

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год**

Оглавление

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Фирменное наименование Общества на русском языке:

полное - Акционерное общество «Газпром газораспределение Обнинск»;

сокращенное - АО «Газпром газораспределение Обнинск» (далее - Общество).

Общество было создано в результате преобразования государственного предприятия производственного управления «Обнинскгоргаз» в акционерное общество открытого типа «Обнинскгоргаз» с последующей перерегистрацией в открытое акционерное общество «Обнинскгоргаз». Общество учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 г. № 271 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.1992 г. № 1559, зарегистрировано Постановлением Администрации г. Обнинска от 19 января 1994 г. № 01-01(01)/31.

На основании Протокола № 9 внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Обнинскгоргаз» 28 декабря 2015г. переименовано в АО «Газпром газораспределение Обнинск». Внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц 08 февраля 2016 года за государственным регистрационным номером 2164027064540, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги, серия 40 № 001467184.

Общество является непубличным акционерным обществом.

ИМНС РФ №4025 по г. Обнинску Калужской области выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 40 №0016312 от 05.05.1999г. присвоен ИНН 4025001613 КПП 402501001.

Общество 02 декабря 2002 г. внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1024000940061 – Свидетельство серии 40№ 000741553. Зарегистрированы изменения и дополнения Распоряжением Администрации г. Обнинска № 3408-и-р от 26.06.1997г.

Место нахождение Общества: 249033, Калужская область, г. Обнинск, Пионерский проезд, д. 14.

Почтовый адрес Общества: 249033, Калужская область, г. Обнинск, Пионерский проезд, д. 14.

E-mail: info@obninskorgaz.ru

План приватизации утвержден Комитетом по управлению государственным имуществом Калужской области, распоряжение №829-р от 20.12.1993г. В соответствии с уставом Общества, зарегистрированном постановлением Администрации г. Обнинска от 26.06.1997, регистрационный номер 3408-и, уставный капитал Общества при учреждении составил 1400 рубля и был разделен на 1400 обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая. 1 выпуск: Вид: акции, Категория (тип): обыкновенные именные, Количество размещенных ценных бумаг: 1400 (одна тысяча четыреста) акции, Номинальная стоимость: 1 (один) рубль, Способ размещения: в соответствии с планом приватизации. Золотая акция планом приватизации не предусмотрена. Дата государственной регистрации выпуска 02 февраля 1994г. Государственный регистрационный номер выпуска: 37-1-П-290 Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован 17 мая 2000 г. Московским региональным отделением ФКЦБ России.

Состав Акционеров Общества на 31.12.2023 г. приведен в таблице (см. Таблица 1)

Таблица 1 Акционеры Общества

№ п/п	Наименование Акционера	Доля в уставном капитале	Кол-во акций, шт.
1.	ООО «Газпром межрегионгаз»	15,3%	214
2.	АО «Газпром газораспределение Калуга»	20,0%	280
3.	ООО «Устюггаз»	29,0%	406
4.	АО «Инвестиционно-финансовая группа «Менеджмент.Инвестиции.Развитие»	5,3%	74
5.	АО «Газпром газораспределение»	10%	140
6.	Физические лица (64 лицевого счета)	20,4%	286
	Всего:	100%	1400

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Зарегистрировано: Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит-новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

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

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

Ведение реестра акционеров

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента:
регистратор

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ДРАГА»

Место нахождения: 197110, г. Санкт-Петербург, 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, дом. 8, корп. 2, лит А, помещение 42Н, 4 этаж

ИНН: 7704011964

ОГРН: 1037739162240

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Транспортировка газа по трубопроводам;
 2. Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
 3. Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;
 4. Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, реконструкция станций катодной защиты, наладка автоматики котельных.
 5. Планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределительным;
 6. Оперативно-диспетчерское управление сетями газораспределения;
 7. Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;
 8. Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
- Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, незапрещенные федеральными законами.

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

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия лицензии	
		Начало действия	Окончание действия
Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов	№ ВП-09-000384 (С) Серия АВ №116833	10.03.2009	Без ограничения

АО «Газпром газораспределение Обнинск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Допуск к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	№ П-364.1/16	16.03.2016	Без ограничения срока действия
Эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности	№00564№ ВХ-09-007901 Серия АВ №118445	03.05.2018	Без ограничения срока действия

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

СРО НП «Межрегиональное объединение проектировщиков «СтройПроектБезопасность», свидетельство, регистрационный № 368/11 от 19 сентября 2011 г.

Некоммерческое партнерство «Межрегиональное объединение проектировщиков «СтройПроектБезопасность» на основании свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №П-364.1/16.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров Общества (Протокол № 13/2021 от 18.03.2021) генеральным директором Общества на срок с 27.03.2021 по 26.03.2024 год назначен Иванов Валерий Алексеевич.

Состав Совета Директоров Общества с 30.06.2022 по 29.06.2023г. (Протокол ГОСА № 1 от 30.06.2022) приведен в таблице (см. Таблица 2.1.).

Таблица 2.1 Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Елецкий Алексей Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы отдела по корпоративному взаимодействию
Марков Вадим Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления
Ляпустин Олег Александрович (председатель с 06.07.22, протокол СД 1/2022 от 06.07.22)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления
Фоменко Игорь Анатольевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления по работе с органами власти и регионами
Харченко Вадим Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления производственно-технического регулирования и допуска МТР

Состав Совета Директоров Общества с 30.06.2023 по 31.12.2023г. (Протокол ГОСА № 1 от 30.06.2023) приведен в таблице (см. Таблица 2.2.).

Таблица 2.2 Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Елецкий Алексей Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы отдела по корпоративному взаимодействию
Марков Вадим Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления
Ляпустин Олег Александрович (председатель с 14.07.23, протокол СД 1/2023 от 14.07.23)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления
Фоменко Игорь Анатольевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления по работе с органами власти и регионами
Харченко Вадим Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления производственно-технического регулирования и допуска МТР

Состав Ревизионной комиссии Общества с 30.06.2022 (Протокол ГОСА № 1 от 30.06.2022) приведен в таблице (см. Таблица 2.3).

Таблица 2.3 Ревизионной комиссии Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Варлашина Наталья Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист, Отдел бюджетирования ГРО
Евгеньев Максим Евгеньевич (председатель)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор, Отдел контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО
Мартынов Александр Владимирович	АО «Газпром газораспределение Обнинск»	Специалист по внутреннему контролю и аудиту

Состав Ревизионной комиссии Общества с 30.06.2023 (Протокол ГОСА № 1 от 30.06.2023) приведен в таблице (см. Таблица 2.4).

Таблица 2.4 Ревизионной комиссии Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Павлова Анна Александровна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист, Отдел бюджетирования ГРО
Евгеньев Максим Евгеньевич (председатель)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор, Отдел контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО
Мартынов Александр Владимирович	АО «Газпром газораспределение Обнинск»	Специалист по внутреннему контролю и аудиту

5. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

в 2021 году - 93 чел.

в 2022 году - 98 чел.

в 2023 году - 96 чел.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 256.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

8. Нематериальные активы

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

9. Основные средства

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
«Сеть газовая распределительная», «Газопровод»:	
для стальных газопроводов	40
для полиэтиленовых газопроводов	50

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

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

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

объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

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.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

10. 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.

Учет у арендатора

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

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.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельный участок	44
Газопровод	4
Здания (ГРП)	4

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

11. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

Общество не использует счет 40 «Готовая продукция». Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на субсчете счета 10.01 «Сырье и материалы».

13. Дебиторская задолженность

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

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

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто :

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически

возмещенного из бюджета в отчетном периоде. Операции по выдаче и возврату займа сотрудникам в рамках одного договора отражены развернуто. Денежные потоки отражены свернуто только по НДС.

15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров.

16. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

-Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется Методом обязательств (МСФО), ежемесячно рассчитывается средняя заработная плата работника и умножается на количество дней отпуска, которые положены за отработанный период. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

19. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Общепроизводственные расходы по транспортировке газа относятся непосредственно по данному виду деятельности. Общепроизводственные расходы по службам СВДГО и проектный отдел, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, за исключением материальных затрат, распределяются пропорционально фонду оплаты труда данных служб.

К общепроизводственным расходам относятся расходы подразделений, принимающих участие одновременно в нескольких видах деятельности, по которым расходы на момент их возникновения невозможно отнести к определенному виду деятельности. Такие расходы (со счета 25) распределяются по следующим показателям распределения

N	Счет-приемник	Номенклатурные группы	Показатель
1	20.01	Транспортировка газа	0,730
2	20.01	Комплекс проектных работ	0,010
3	20.01	Работы по замене приборов учета газа	0,020
4	20.01	Работы по первичному и повторному пуску газа	0,030
5	20.01	Строительный контроль	0,010
6	20.01	Техническое обслуживание газового хозяйства	0,110
7	20.01	Техническое обслуживание и ремонт ВДГО и ВКГО	0,080
8	20.01	Услуги по отключению/подключению газового оборудования	0,010
			1,000

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

При этом управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно на финансовые результаты отчетного периода в Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 по методу «Директ-Костинг».

21. Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года», «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

АО «Газпром газораспределение Обнинск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год корректируются следующие показатели по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нематериальные поисковые активы	1130				-	124	124
ИТОГО по разделу I	1100				98991	124	99115
Прочие оборотные активы	1260				319	(68)	251
В том числе: платежи за предоставленные права	12601				319	(68)	251
Итого по разделу II	1200				68527	(68)	68459
БАЛАНС	1600				167518	56	167574
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370				(17667)	(68)	(17735)
В том числе: Прошлых лет	13701				(12421)	(68)	(12489)
В том числе прибыль прошлых лет в части восстановления, в связи с корректировками по переходу на новый стандарт ФСБУ 14/2022	137013						
ИТОГО по разделу III	1300				46176	(68)	46108
Прочие обязательства	1450				39648	115	39763
В том числе: прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	14502				-	115	115
Обязательства по аренде	14502	1542	(991)	551			
Итого по разделу IV	1400	54867	(991)	50876	51017	115	51132
Кредиторская задолженность	1520	-	991	991	32939	9	32948
В том числе: прочая кредиторская задолженность	15204				4417	9	4426
Прочие обязательств	1550	-	991	991			
В том числе краткосрочные обязательства по аренде	15501	-	991	991			
Итого по разделу V	1500	34096	991	35087	70325	9	70334
БАЛАНС	1700	134310	-	134310	167518	56	167574

тыс. руб.

АО «Газпром газораспределение Обнинск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Отчет об изменениях капитала за 2023 год

Раздел 1 «Движение капитала» :

Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Тыс.руб.	
						Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2022год							
Уменьшение капитала – всего: (до корректировки)	3220	x	x	x	x	(5 246)	(5 246)
Корректировка	x	x	x	x	x	(68)	(68)
Уменьшение капитала – всего: (после корректировки)	3220	x	x	x	x	(5 314)	(5 314)
корректировки в связи с изменением учетной политики (до корректировки)	3228	x	x	x	x	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	(68)	(68)
корректировки в связи с изменением учетной политики (после корректировки)	3228	x	x	x	x	(68)	(68)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	3200	1	x	63 842	x	(17 595)	46 248
Корректировка	x	x	x	x	x	140	140
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (после корректировки)	3200	1	x	63 842	x	(17 735)	46 108

Раздел 3 «Чистые активы»:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	47296	(68)	47228

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 22 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

23. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов приведено в таблице 1.1, 1.2, 1.3 «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (П-1)» (далее – Пояснения).

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов нематериальных активов составила: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые нематериальные активы, в том числе:	2321	2069	1817
неамортизируемые нематериальные активы, созданные Обществом	-	-	-

24. 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 (П-1)».

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений, иное использование (например, получение в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе основных средств числятся активы, подлежащие государственной регистрации, но еще не зарегистрированные. Данные приведены в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3. Основные средства, подлежащие государственной регистрации, но еще не зарегистрированные по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование показателя	Балансовая (остаточная) стоимость по состоянию:		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Здания	-	-	-
Газопроводы	14 237,419	8 041,030	1 848,766
Итого	14 237,419	8 041,030	1 848,766

Стоимость основных средств, по состоянию на 31.12.2023 г., полученных по договорам безвозмездного пользования, представлена в таблице (см. Таблица 4)

Таблица 4. Основные средства, полученные по договорам безвозмездного пользования (аренды) по состоянию на 31.12.2023 г. :

Основное средство		Номер, дата извещения	тыс. руб. Остаточная стоимость
1	Газопровод мкр.52-а	договор № 10 от 09.12.1996г.	0,846
2	Газопровод по фасаду ж/дома 70/52 (ул.Белк.,37)	договор № 10 от 09.12.1996г.	0,242
3	Смонтирован.оборудование по объекту ТП 525 ТП 521	договор № 10 от 09.12.1996г.	4,148
4	Подземный газопровод 11/52 (ул. Маркса,49)	договор № 10 от 09.12.1996г.	8,121
5	Надземный газопровод 11/52 (ул. Маркса,49)	договор № 10 от 09.12.1996г.	17,425
6	Смонт.оборудование по объекту ж/д 11/52 (Маркса,49)	договор № 10 от 09.12.1996г.	0,132
7	Газопровод по фасаду ж/дома 72/52 (ул.Белк-кая,37)	договор № 10 от 09.12.1996г.	21,388
8	Электрозащита от коррозии мкр.52	договор № 10 от 09.12.1996г.	47,218
9	Протекторная защита 11/52 (Маркса,49)	договор № 10 от 09.12.1996г.	4,691
10	Газопровод к ж/дому 6/52 (ул.Белкинская,5)	договор № 10 от 09.12.1996г.	22,400
11	Газопровод к ж/дому 3/52 (ул.Маркса,77)	договор № 10 от 09.12.1996г.	19,460
12	Газопровод к ж/дому 73/52 (ул.Белкинская,3)	договор № 10 от 09.12.1996г.	12,257
13	Наружный газопровод 11/52 (ул. Белкинская,17)	договор № 10 от 09.12.1996г.	8,480
14	Наружный газопровод по фасаду ж/дома (ул.Белкинкая,37)	договор № 10 от 09.12.1996г.	5,554
15	Наружный газопровод к ж/дому 4/52 (ул. Белк-кая,7)	договор № 10 от 09.12.1996г.	17,498
16	Подземный газопровод к ж/д ул. Курчатова,64,66	договор № 10 от 09.12.1996г.	59,770
17	Надзем.газ/вод по фасаду ж/д ул. Курчатова,64,66	договор № 10 от 09.12.1996г.	25,440
18	Наружный надземный газопровод низкого давления от ул. Любого до пер. Лесной D-100, L1819,5 м	договор № 10 от 09.12.1996г.	353,091
19	Подземный магистральный газопровод низкого давления мкр.51А ж/о 8Б протяженностью 317 п/м	договор № 172 от 12.10.2005г.	498,333
20	Наружный надземный газопровод низкого давления (закольцовка) мкр.52 протяженностью 693,51 п/м с электрозащитной установкой	договор № 172 от 12.10.2005г.	947,039
21	Распределительный газ/д высокого давления от ГРС по ул.Северная до мкр.51А протяженностью 1850,3 п/м с электрозащитной установкой	договор № 172 от 12.10.2005г.	1 637,623
22	Подземный магистральный газопровод низкого давления мкр.51А ж/о 8В протяженностью 291,2 п/м	договор № 172 от 12.10.2005г.	470,630

АО «Газпром газораспределение Обнинск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

23	Подземный газ/д высокого давления от ГРС Белкино до ГРП протяженностью 2915,45 п/м с электрозащитной установкой НМПЗ	договор № 172 от 12.10.2005г.	19 455,289
24	Распределительный подземный газ/д высокого давления с установкой ГРПБ мкр.51А протяженностью 203,33 п/м	договор № 172 от 12.10.2005г.	1 105,819
25	Подземный газопровод высокого давления от ГРП до ЗЭО протяженностью 532,6 п/м НМПЗ	договор № 176 от 07.02.2006г.	1 289,211
26	Газопровод высокого и среднего давления в зоне инновационного развития, расположенный: г.Обнинск, продолжение ул.Красных Зорь от ул.Мира до ул.Северной 1324п.м.	договор № 223 от 28.12.2012г.	6 260,981
27	Сети газоснабжения высокого давления к финскому заводу ЛТМ протяженностью 291.2 п.м	договор № 214 от 30.12.2010 г.	1 152,852
	ИТОГО		33 445,938

Стоимость основных средств, полученных по договорам аренды под ГРП, по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5. Основные средства, полученные по договорам аренды, по состоянию на 31.12.2023г.:

		тыс. руб.	
	Основное средство	Номер, дата извещения	Балансовая стоимость
1	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Красных Зорь,23	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	60,433
2	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Жукова, 12	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	33,816
3	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Ленина, 118	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	34,241
4	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Королева, 12	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	35,694
5	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Чкалова, 10	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	159,729
6	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Энгельса,24	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	35,694
7	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Гагарина, 27-А	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	27,266
8	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Белкинская ,35	договор № А-155-2005 от 17.10.2005	47,096
9	Земельный участок по адресу г.Обнинск ул.Комсомольская, 37-38	договор № А-218-2023 от 08.12.2023	1,892
10	Земельный участок по адресу Боровский район, д.Кривское	договор № 685 от 10.11.2005г.	127,412
	ИТОГО		563,271

Все основные средства, полученные по договорам безвозмездного пользования (аренды), являются муниципальной собственностью.

Всего получено основных средств по договорам безвозмездного пользования (аренды), числящиеся за балансом по состоянию:

на 31.12.2022 - 34 009 тыс. руб.

на 31.12.2023 - 34 009 тыс. руб.

Изменения по арендуемому имуществу в 2023 году в части кадастровой стоимости земельных участков не было:

Основные средства, переведенные на консервацию, у Общества по состоянию 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена Обществом по состоянию на 30.11.2021.

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

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Существенные изменения сроков полезного использования основных средств и ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2023 год отсутствовали.

25. Капитальные вложения

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

Затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, приобретенные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2021 года 761 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 922 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 815 тыс. руб.

26. Запасы

Наличие и движение запасов, резерва под снижение стоимости материалов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2021 года 0,447 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 0,447 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 0,0 тыс. руб.

27. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230143 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выполненные этапы по незавершенным работам (за минусом НДС, отложенному для уплаты в бюджет)	206	51	51
Расчеты с персоналом по оплате труда	29	-	16
Расчеты с подотчетными лицами	4	10	32
Расчеты по прочим операциям (компенсация за молоко)	-	-	5
Расчеты по исполнительным документам работников	-	-	2
Прочая задолженность	-	-	3
Итого:	239	61	109

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	1 371	1 107
Начислено	3 521	1 829
Использовано	-	(154)
Восстановлено	(3 128)	(1 411)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	1 764	1 371

28. Капитал и резервы

Капитал

Уставный капитал составляет 1,4 тыс. руб. и состоит из 1400 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ, составляет 1,4 тыс. руб.

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

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражена сумма обязательной переоценки объектов основных средств, проведенной в соответствии с Постановлением Правительства от 07.12.1996 г. № 1442 «О переоценке основных фондов».

По строке 13501 Бухгалтерского баланса отражена сумма использованной специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа прошлых лет на строительство и реконструкцию объектов основных средств, в соответствии с программой газификации Калужской области.

По строке 13502 Бухгалтерского баланса отражена сумма использованной специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа текущего года на строительство и реконструкцию объектов основных средств, в соответствии с программой газификации Калужской области.

По строке 13503 Бухгалтерского баланса отражена сумма использованной специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа текущего года на компенсацию убытков от мероприятий по догазификации, в соответствии с программой газификации Калужской области.

Дивиденды

Дивиденды не начислять и не выплачивать.

29. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

В соответствии с заключенным Мировым соглашением Определением Арбитражного суда Калужской области от 10.08.2011г. Обязанность Общества по погашению вышеуказанных сумм задолженности перед каждым Кредитором в следующем порядке:

Требования иных кредиторов, указанных в п. 2 настоящего Мирового соглашения, подлежат погашению Должником путем перечисления денежных средств ежегодными платежами согласно следующему графику платежей:

Год	Долговые обязательства Общества группы компаний ПАО «Газпром» (проценты за пользование денежными средствами (тыс. руб.))
2025	4 740
2026	4 740
2027	4 740
2028	4 740
2029	4 740

АО «Газпром газораспределение Обнинск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2030	4 740
2031	4 781, 985
Итого	33 221, 985
В том числе долгосрочная	33 221, 985

Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 15204 «Прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 281	4 414	1 214
Расчеты с подотчетными лицами	39	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	12	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	7
Итого:	3320	4426	1236

30. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Свыше пяти лет	98 686	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	98 686	-	-

31. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности

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

По строке 21107 «Прочие виды деятельности» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Услуги по отключению/подключению газового оборудования	1 863	1 878
2	Работа по первичному и повторному пуску	518	843
3	Работы по замене приборов учета газа	1 521	1 333
	ИТОГО	3 902	4 054

Расходы от обычных видов деятельности

Сведения о расходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах по видам деятельности. По строке 21207 «Прочие виды деятельности» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Услуги по отключению/подключению газового оборудования	(747)	(1 336)
2	Работа по первичному и повторному пуску	(109)	(417)
3	Работы по замене приборов учета газа	(444)	(486)
	ИТОГО	(1 299)	(2 239)

В составе управленческих расходов по обычным видам деятельности по строке 222010 «Прочие затраты» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Аудиторские услуги	(268)	(266)
2	Инкассация	(4)	(8)
3	Командировочные	(142)	(156)
4	Услуги сторонних организаций (за право использования товарного знака)	(252)	(252)
5	Обслуживание и ремонт оборудования	(230)	(259)
6	Охрана труда	(215)	(8)
7	Подготовка кадров	(836)	(271)
8	Ремонт и обслуживание транспортных средств	(604)	(501)
9	Представительские расходы	(62)	(59)
10	Услуги по ведению списка акционеров	-	(268)
11	Почтово-телеграфные расходы	(259)	(39)
12	Подписка на периодические издания и приобретение литературы	(34)	(86)
13	Расходы на рекламу, объявления	(17)	(4)
14	Программное обеспечение и лицензии	(424)	(707)
15	Участие в выставке-форуме, совещания	(88)	(194)
16	Страхование	(98)	(85)
17	Транспортные расходы	(297)	(695)
18	Госпошлина	-	(3)
19	Услуги сторонних организаций	(259)	(75)
	Итого:	(4 089)	(3 936)

32. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход от аренды площади под торговый автомат	12	-	20	-
Доход от возмещения услуг по гарантийному обслуживанию	19	-	109	-
Доход от списания основных средств	107	-	-	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	61	-	80	-
Корректировка расчетов с поставщиками	-	-	64	-
Возврат госпошлины	14	-	11	-
Прочие доходы	-	-	7	-
Удержание при увольнении за обучение	-	-	11	-
Восстановление ошибочно списанной суммы	-	-	73	-
Списание кредиторской задолженности по акту сверки	14	-	-	-
Суммы восстановленных резервов под обесценение ТМЦ	2	-	-	-
Материалы	-	(354)	-	(214)
Подарки сотрудникам	-	(44)	-	(47)
Представительские расходы	-	(17)	-	(29)
Амортизация прочих ОС за прошлый период	-	-	-	(28)
Финансовая помощь	-	-	-	(20)
Штраф, пени	-	(536)	-	(101)
Услуги сторонних организаций	-	(3)	-	(13)
Расходы на создание резервов под обесценение ТМЦ	-	(38)	-	(31)
Выплата вознаграждения членам ревизионной комиссии.	-	(65)	-	(230)
Выплаты неработающим пенсионерам	-	(147)	-	(126)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(110)	-	(109)
Возмещение ущерба, согласно решения суда	-	-	-	(192)
Материальная помощь семье мобилизованного работника	-	(707)	-	(117)
Услуги сторонних организаций (статьи в газету, веден списка акционеров и т.д.)	-	(307)	-	-
Итого прочие доходы/расходы:	229	(1 398)	375	(1 257)

33. Налог на прибыль

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

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	12 134	1 762
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	12 134	1 762
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 427)	(352)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(2 427)	(352)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	1 152	969
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(4 229)	(1 321)
4.1	Текущий налог на прибыль	(3 904)	(871)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(325)	(450)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(345)	(429)
4.2.2	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	669	(21)
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(3 904)	(871)

34. Прибыль (убыток) на акцию

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

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(1 894)	(5 246)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1,400	1,400
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс.руб.	(1,35)	(3,75)

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась

их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

35. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	8 988	4 430
За личные переговоры работников по мобил.связи.	-	3
НДС разницы	1 157	2 894
Возврат зарплаты	21	9
Возврат авансов поставщиков без НДС	92	107
Возврат из подотчета	422	345
Возмещение судебных расходов	14	6
Поступление ошибочно зачисленных средств	-	60
Компенсационная выплаты по Соглашению о компенсационной выплате, связанной с переносом объекта газораспределения	6 942	-
Проценты по депозиту	340	1 006
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(5 411)	(5 520)
Выдача займа работникам	(2 680)	(2 283)
Материальная помощь работникам	(838)	(218)
Компенсация за медосмотр	(32)	(54)
Оплата штрафов	(274)	(239)
Возврат авансов, без НДС	(290)	(469)
Выплата компенсации сотрудникам взамен молока	(62)	(68)
Налоги прочие (транспортный, имущество и прочие)	(1 089)	(810)
Вознаграждение членам СД и РК	(65)	(222)
Арендные платежи	-	(1 157)
Прочие	(81)	-

36. Информация о связанных сторонах

Общество входит в Группу Организаций Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ.

ООО «Устюггаз» является основным хозяйствующим Обществом.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основные хозяйствующие Общества, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны (группа компаний ПАО «Газпром»).

АО «Газпром газораспределение Обнинск»

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

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)	-	-	-	83 384
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	16 387
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	43 534
Получено кредитов и займов	-	-	-	98 686
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	98 686

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	94 378
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	23 512
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	4 231,5
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	47 798
Получено кредитов и займов	-	-	-	29 335
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	29 335

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

тыс. руб.							
№	Название строки	2023 год	Из графы 3, в том числе по основном у хозяйству ю-щему обществу *	Из графы 3, в том числе по дочер ним и зависим ым общества м*	2022 год	Из графы 6, в том числе по основном у хозяйств ую-щему обществу *	Из графы 6, в том числе по дочерн им и зависимым обществам *
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	106 220	-	-	106 167	-	-
4120	Платежи – всего	8 962	-	-	12 100	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

37. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора-главного инженера, главного бухгалтера, членов совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору утверждается советом директоров.

Вознаграждение заместителю генерального директора - главному инженеру, главному бухгалтеру устанавливается генеральным директором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

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

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	4 975	4 864
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	4 975	4 864
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

Акционеры Общества указаны в разделе 1.1 данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (П-2).

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Обнинск» отсутствует.

38. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств приведены в таблице № 7 Пояснений.

39. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году и в период с 01.01.2024 по дату подписания настоящей отчетности виды деятельности Обществом не прекращались. Уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества и выработке единой программы прекращения.

40. 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.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

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.

41. События после отчетной даты

Сделки по приобретению имущества (газопроводов) в период после отчетной даты и до даты подписания отчетности не заключались.

За период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Руководитель

В.А.Иванов

Главный бухгалтер

Н.Н.Мусиенко

20 февраля 2024г.

