

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО «БЕРЕЗОВОГАЗ»  
за 2023 год**

Полное название предприятия: акционерное общество «Березовогаз»  
Юридический адрес: 628140, пгт. Березово, ХМАО-Югра, ул. Лермонтова,  
д.14А/1

Учредитель: Администрация МО «Березовский район»

Регистрационный номер: 49059 серия БЗ-1

Дата государственной регистрации: 27.06.1994г.

Форма собственности: смешанная.

### **Информация об аудиторе**

Согласно Федеральному закону от 16.04.2022 № 99-ФЗ и Федеральному закону от 16.04.2022 № 114-ФЗ в указанных выше нормативных актах (ст. 67.1 ГК РФ и ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208) произошли изменения, которые вступают в силу 1 января 2023 года, где сказано, что непубличные акционерные общества не подлежат обязательному аудиту, в связи с этим за 2023 год ежегодный аудит не проводится.

### **Крупные акционеры, владеющие более 5% голосующих акций:**

Буйнова Наталья Петровна – 6548 акций 97,2%

Акционеры, владеющие менее 5% голосующих акций:  
физические лица - 188 акций 2,8%

### **Информация о реестродержателе**

АО "Новый регистратор"

Юридический адрес: 107996, Москва г, Буженинова ул, дом № 30, стр.1.

Списочная численность АО «Березовогаз» на 01.01.2024г. составила 72 чел.

АО «Березовогаз» осуществляет следующие виды деятельности:

обеспечение бесперебойного и безаварийного газоснабжения объектов;

эксплуатация объектов газового хозяйства;

ремонт объектов газового хозяйства;

строительство (монтаж) и пусконаладочные работы на объектах газового хозяйства;

выполнение функций подрядчика строительно-монтажных работ;

обеспечение бесперебойного снабжения населения района сжиженным баллонным газом (пропан);

оказание услуг складского хозяйства;

перевозка баллонов с сжиженным газом;

техническое обслуживание внутридомового газового оборудования.

Лицензии:  
 № ВХ-58-015353 эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1.2.3. классов опасности, срок действия – бессрочно.

### 1. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами Общества на 31 декабря 2023г являются:

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица/ место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций %
1	2	3	4	5	6	7
1	Федотов Алексей Александрович	РФ, ХМАО пгт.Березово ул.Разведчиков, 20	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества, а также является исполнительным органом	26.06.2016г	0%	0%
2	Карпенко Михаил Юрьевич	_____	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества «Березовогаз»	26.05.2023	0%	0%
3	Потапова Валентина Николаевна	_____	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества «Березовогаз»	30.05.2022г	0%	0%
4	Погребинский Марк Иродиевич	РФ, ХМАО г.Ханты-Мансийск, ул.Чехова, д.77/4, кв.13	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Березовогаз»	26.06.2016г	0%	0%
5	Сайтмаметова Галина Ивановна	РФ, ХМАО г.Ханты-Мансийск, ул.Ямская, д.10, кв.106	Лицо является членом Совета директоров ОАО «Березовогаз»	26.06.2016	0%	0%

### Состав совета директоров

Вознаграждение Совету директоров: не начислялось и не выплачивалось.  
 В 2023 году, согласно решению собрания акционеров от 26 мая 2023г. дивиденды акционерам Общества по итогам работы 2022г не выплачивались.

## Операции со связанными лицами в течение 2023 года

Операций со связанными лицами в течение 2023 года не проводилось.

## 2. Сведения об учетной политике организации

### Элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С «Предприятие», 1С «Зарплата и кадры».

Остатки материально-производственных запасов признаются существенными, если они составляют сумму по определенной статье Бухгалтерского баланса, отношение которой к общему итогу валюты баланса за предшествующий отчетному год составляет не менее 5%.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в обычном порядке.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на финансовый результат и относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке по видам деятельности:

1. распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям;
2. реализация сжиженного газа;
3. газификация объектов и выполнение функций подрядчика строительного монтажа работ;
4. техническое обслуживание внутридомового газового оборудования и коммунально-бытовых объектов;

5. технологическое присоединение (подключение) объектов капитального строительства к сетям газораспределения.

Прочее целевое финансирование (субсидия на возмещение недополученных доходов от реализации сжиженного газа населению) признается в бухгалтерском учете по мере фактического поступления и учитывается по кредиту счета 91.1 как внереализационные доходы.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежегодно.

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из среднего дневного заработка работников в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенная ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность на 31.12.2023г. формируется в обычном порядке для организаций на ОСНО.

С 01.01.2024г организация переходит на УСН.

### 3. Финансово-экономические показатели.

Величина активов Общества на конец отчетного года составила 37931,00 тыс.руб., что больше данного показателя на начало года на 3020,00 тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года тыс.руб.	На конец года тыс.руб.	Изменение тыс.руб.
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>4023</b>	<b>7434</b>	<b>+3411</b>
в т.ч. – основные средства	1696	1615	-81
- оборудование к установке	745		-745
- долгосрочное финансовое	58	58	-
вл.			
- отложенные налоговые	55	15	-40
активы			
-строительство объектов ОС	1469	5746	+4277
<b>Оборотные активы</b>	<b>30888</b>	<b>30497</b>	<b>-391</b>
В т.ч.- запасы	7628	2060	-5568
- дебиторская задолженность	20078	20616	+538
- денежные средства	2336	7381	+5045
- НДС по приобретенным цен.	837	785	-52
Прочие оборотные активы	10	10	
<b>Итого</b>	<b>34911</b>	<b>38287</b>	<b>+3376</b>

Проведено списание оборудования к установке (сч 07) Пункта газового блочного ПГБ-50 с РДБК-1м-50/35 с АОГВ в сумме 745377,59 руб, в связи с невозможностью ввода в эксплуатацию из-за морального и физического устаревания узлов и агрегатов и нецелесообразности восстановления.

Увеличение стоимости оборотных активов по сравнению с 2022 годом объясняется увеличением дебиторской задолженности на 538,00 тыс. руб. Несмотря на проведенные работы по взысканию задолженности с дебиторов, задолженность по состоянию на 31.12.2023г составила 20616,00 тыс.руб., основными неплательщиками являются предприятия ЖКХ.

На данный момент ведется претензионная и работа с предприятием МУП «Теплосети Игрим», МУП «Теплосети Березово», МУП ЖКХ Березово, подготовлены документы для передачи в арбитражный суд. Так же имеются неисполненные решения арбитражного суда МУП «Теплосети Березово».

#### Основные средства тыс.руб.

	На 31.12.2022г	На 31.12.2023г
Здания	2633	2633
Сооружения	5531	5531
Машины и оборудование	236	226
Транспортные средства	2715	2715
Производственный инвентарь	305	70
Земельные участки	38	38
<b>Всего</b>	<b>11459</b>	<b>11213</b>

## Иное использование основных средств

В пояснениях к бухгалтерскому балансу дана расшифровка по аренде основных средств, числящихся за балансом:

земельные участки, находящиеся под административно-хозяйственными объектами п.Березово; газопроводы и ГРП, находящиеся на территории п. Березово поставлены на общую сумму принятых обязательств 1540,00 тыс руб.

### Финансовые вложения

тыс.руб.

	На 31.12.2022г	На 31.12.2023г
Акции ОАО «Обьгаз»	58	58
Итого	58	58

### Запасы

тыс.руб.

	На 31.12.2022г	На 31.12.2023г	Отклонение
Сырье и материалы	5654	31	-5623
Сжиженный газ	1974	2029	+55
Прочие			
<b>Всего</b>	<b>7628</b>	<b>2060</b>	<b>-5568</b>

### Дебиторская задолженность

тыс.руб.

	На 31.12.2022г	На 31.12.2023г	Отклонение
Задолженность поставщиков	223	137	-86
Покупатели и заказчики	17749	19057	+1308
Платежи по налогам и сборам	1046	732	-314
Подотчетные лица	22	63	+41
Прочие дебиторы	1038	908	-130
<b>Всего</b>	<b>20078</b>	<b>20878</b>	<b>+800</b>

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного года составила 23247,00 тыс.руб., что больше данного показателя за 2022 год на сумму 5879,00 тыс.руб., сложилась из кредиторской задолженности перед поставщиками, задолженности по налогам и сборам за 4 квартал 2023г и заработной платы за декабрь, срок выдачи 10.01.2024г.

## Кредиторская задолженность

тыс.руб.

	На 31.12.2022 г	На 31.12.2023 г	Отклонение
Задолженность поставщикам	342	3923	+3581
Задолженность покупателей	295	7	-288
По налогам и сборам	11584	13260	+1676
Расчеты по з/плате	1556	2740	+1184
Подотчетные лица	1	1	
Прочие кредиторы	1169	2106	+937
Краткосрочный займ	2421	1210	-1211
Всего	17368	23247	+5879

Так же общество получило в 2022 году 8778,0 тыс. руб. финансирования мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации от единого оператора ООО «Газпром газификация», согласно договору Ф-05-185/2022 от 13.07.2022г. Данные средства используются на проведение мероприятий по строительству и реконструкции газораспределительных сетей и систем, предусмотренных Программой газификации. В балансе отражены как долгосрочный займ.

## Выручка (без учета НДС)

тыс.руб.

Вид деятельности	2021г	2022г	2023г	Отклонение +-
Транспортировка природного газа	36 371	37706	35438	-2268
Реализация сжиженного газа	2458	1695	1856	+161
Реализация услуг газификации	2968	2152	2848	+696
Реализация услуг ВДГО	3510	4789	5080	+291
Технологическое присоединение	84	0	154	+154
Агентские услуги	11129			
Догазификация			3320	+3320
Всего	56520	46342	48696	+2354

Себестоимость оказанных услуг предприятия составила 51560,00 тыс.руб., по сравнению с данными 2022г - увеличение на 2330,00 тыс.руб.

### Себестоимость

тыс.руб.

Вид деятельности	2021г	2022г	2023г	Отклонение
Транспортировка природного газа	27022	25834	27508	+1674
Реализация сжиженного газа	11051	15439	16287	+848
Реализация услуг газификации	3289	4693	4920	+227
Реализация услуг ВДГО	2441	3364	2826	-538
Технологическое присоединение	113	0	34	+34
Догазификация			84	+84
Всего	43915	49330	51660	+2330

### Управленческие расходы составили:

	2022г	2023г	
Оплата труда	7611,8	7338,6	
Налоги на ФОТ	2289,3	2060,1	
Аренда	46,0		
Командировочные расх	5,6		
Проезд к месту отпуска	63,4	47	
Оплата 3-х дней больничного за счет предпр	41,3	22	
Коммунальные усл	54,8	5	
Расчеты с поставщиками	619,3	330	
Аудит		135	
Канцтовары, хозрасходы		38,9	
	10731,5	9976,6	

**Прочие доходы за 2023 год составили  
19404,0 тыс. руб. в том числе:**

Доходы от сдачи имущества в аренду	394,8
Субсидия на возмещение недополуч доходов	16648
Штрафные санкции за невып договорных обяз	1430,2
Прочие доходы	931,3

**Прочие расходы за 2023г составили  
5555,9 тыс. руб., в том числе:**

- материальная помощь	170,00
- ведение реестра акционеров	36,00
- выплаты социального характера	186,1
- прочие расходы	140,2
- расходы	765,6
- списание матер, тары	2350,5
- списание утечки сжиженного газа	36,8
- госпошлина	73,2
- налоги и сборы	98,0
- расходы на услуги банков	93,8
- резерв сомнительных долгов	514,2
- отчеты в ФКЦБ	2,3
Исполнительский сбор	64,3
Проценты к уплате	138,2
Расходы прошлых лет	144,0
Восстановлен НДС при переходе на УСН	736,4
Штрафы	6,3

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов, используемых на ведение деятельности в отчетном году составили:

Вид энергетических ресурсов	Объем приобретения и потребления	Стоимость без НДС	Оплачено в отчетном году
Электроэнергия	51000квт.	309 тыс руб.	272 тыс руб.
Газ природный	210тыс.куб.м.	820,00 тыс руб.	820,00 тыс руб.

**Анализ основных финансовых показателей**

Выручка, полученная Обществом за оказанные услуги в отчетном году, составила 48696,00 тыс. руб., данный показатель по сравнению с показателем 2022г увеличился на 2354,00 тыс.руб.

В период деятельности за 2023 год наблюдается:

Прибыль по виду деятельности транспортировка газа в сумме 7930,00 тыс.руб.: при заявленном плане объема в ФСТ 48,2 млн.куб.м. фактически реализовано 39,6 млн.куб.м. Разница составила 8,6 млн.куб.м. при среднем тарифе 895,73 руб за 1 тыс.куб.м.

В 2023 году Общество получало бюджетные средства на возмещение убытков от реализации сжиженного газа населению. Всего по году получено субсидии на сумму 16648,0 тыс руб. Фактически реализация сжиженного газа населению составила 29,8 тн. По итогам 2023г по отрасли сжиженного газа получена прибыль в размере 1649,00 тыс.руб.

По отрасли услуги газификации в 2023г получен убыток в размере 2072,0 тыс. руб.,. Полученный убыток объясняется снижением строительства объектов и заявок на газификацию.

По отрасли оказание услуг ВДГО получена прибыль в сумме 2821,0 тыс руб.,.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 года, управленческие расходы не распределяются между номенклатурными группами, не влияют на результат деятельности по отраслям в отдельности, в «Отчете о финансовых результатах» отражены отдельной строкой. За 2023 год сумма управленческих расходов составила 9976,0 тыс.руб.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 2966,00 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом расходы по обычным видам деятельности возросли на 2332,00 тыс. руб.

Конечный результат от всех видов деятельности за 2023 год составил прибыль в сумме 907,00 тыс. руб. до налогообложения.

Чистые активы организации намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Информация о базовой прибыли (убытке) на 1 акцию отсутствует.

### **Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества:

- финансовые риски;
- кредитные риски;
- риск ликвидности и др.

### **Механизм управления рисками.**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

### События после отчетной даты

Номер	События	Ответ	Примечания
1	Угроза или высокая вероятность возникновения судебного разбирательства.	нет	
2	Условия и обязательства (например, обеспечения), имеющие отношение к кредитам и займам.	нет	
3	Исполнение гарантий, поручительств, выплата пени и штрафов.	нет	
4	Спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов.	нет	
5	Гарантии или возмещения обязательств третьих сторон.	нет	
6	Обязательства в отношении охраны окружающей среды.	нет	
7	Новые обязательства, займы или договоры поручительства.	нет	
8	Продажа активов.	нет	
9	Выпуск новых акций или долговых обязательств, реорганизация или ликвидация аудируемого лица.	нет	
10	Случаи конфискации государством активов или их гибели, например, в результате пожара или наводнения.	нет	
11	Внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок.	нет	
12	Существенные изменения стоимости сырья и материалов и их влияние на оценку товарно-материальных запасов.	нет	
13	Существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве и их влияние на деятельность экономического субъекта.	нет	
14	Иные события (укажите какие).	нет	

### Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

№ п/п	Наименование фактора	Наличие фактора ДА/НЕТ
1	Организация вынужденно использует новые источники финансовых ресурсов на относительно	нет

	невыгодных условиях (экономически нерациональные долговые обязательства)	
2	Организация испытывает трудности с получением финансирования для необходимого развития деятельности (сложности/отказы в предоставлении кредитов банками либо получении займов, помощи со стороны учредителей)	нет
3	В следующем году ожидаются убытки от основной деятельности организации	нет
4	Вынужденная остановка, существенное сокращение или прекращение деятельности	нет
5	Увольнение основного управленческого персонала без должной его замены	нет
6	Утрата основной лицензии, патента или монопольных прав	нет
7	Потеря рынка сбыта (основных постоянных покупателей) или основного поставщика при отсутствии альтернативных рынков сбыта или источников поставки	нет
8	Техническое устаревание основной продукции	нет
9	Проблемы с трудовыми ресурсами или проблема обновления основных фондов	нет
10	Существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (заказа)	нет
11	Внесение изменений в законодательство, увеличивающих налоговую нагрузку на предприятие либо ограничивающих его деятельность	нет

В следствие санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий Общество оценило воздействие указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в краткосрочном периоде. В настоящий момент можно сделать выводы об отсутствии критически негативного влияния вышеуказанных событий на деятельность Общества. В том числе в связи с отсутствием внешнеэкономических контрактов и расчетов в иностранной валюте. Таким образом, Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

### **Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности**

Исправления существенных ошибок в 2023 году не было.

### **Операции в иностранной валюте**

Операций в иностранной валюте в 2023 году не производилось.

## Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование	Раскрытие
Метод амортизации	линейный
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	начислено 4713479,32 руб., использовано на выплату отпускных 4713479,32 руб. Неиспользованный остаток на 31.12.2023 года составляет 0,00 руб.
Резерв по сомнительным долгам	начислено 578863,17 руб., погашено 87831,24 руб. Неиспользованный остаток на 31.12.2023 года составляет 1214473,20 руб.
Резерв на гарантийный ремонт	отсутствует.
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Не создавался ввиду отсутствия снижения стоимости запасов до чистой цены продаж
Резерв под обесценение финансовых вложений	Обесценение финансовых вложений не выявлено

В связи с переходом с 01.01.2024г. на УСН резерв на оплату отпусков не создается.

### Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью предприятия

Инвестиционные вложения с предполагаемым уровнем дохода более 10% в год предприятие не осуществляло.

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения краткосрочного характера в виде оплаты труда начислялись и выплачивались генеральному директору, который является членом Совета Директоров.

Наименование вознаграждения	Оплата труда тыс.руб.	НДФЛ (бюджет) тыс.руб.	Страховые взносы во внебюджетные фонды, тыс.руб.	Иные выплаты
Краткосрочные	1 191,0	150,00	337,00	-
Долгосрочные	-	-	-	-
Всего	1 191,0	150,00	337,00	-

## Расчет налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Общество определяло величину текущего налога на прибыль на основе декларации по налогу на прибыль.

Прибыль за 2023 г. до налогообложения по данным бухгалтерского учета 907,0 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налогового учета за 2023 г. - 313,00 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – (100, тыс руб), разница между отложенным налоговым активом сч 09 и отложенным налоговым обязательством сч 77 (начисленные амортизационные отчисления).

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета (отчет о финансовых результатах) составила 494,0 тыс руб.

Генеральный директор



Федотов А.А.

Гл.бухгалтер



Виноградова

Виноградова Н.Н.

15.03.2024г.