Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 года

Организация: Государственное унитарное предприятие Республики Крым "Крымгазсети"

наименование обособленного подразделения, филиала

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

тыс. руб.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	41 711	(40 668)	-	-	-	(581)	-	-	-	41 711	(41 249)
	5110	за 2022 г.	41 711	(39 625)	-	-	-	(1 043)	-	-	-	41 711	(40 668)
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2023 г.	41 711	(40 668)	-	-	-	(581)	-	-	-	41 711	(41 249)
	5111	за 2022 г.	41 711	(39 625)	-	-	-	(1 043)	-	-	-	41 711	(40 668)
деловая репутация	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5109	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121	-	-	-
прочие	5129	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131	-	-	-
деловая репутация	5132	-	-	-
прочие	5139	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы		
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение объектов основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переклассификация ОС		Внутрихозяйственная передача ОС между филиалами		Прочие изменения			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	20 819 211	(4 563 772)	2 850 423	(5 077)	4 271	(737 740)	-	-	-	-	(12 110)	-	23 652 447	(5 297 241)
	5210	за 2022 г.	18 666 633	(3 807 013)	2 155 442	(2 864)	1 933	(758 692)	-	-	-	-	-	-	20 819 211	(4 563 772)
в том числе:																
Здания	5201	за 2023 г.	552 462	(228 472)	226	(987)	353	(25 701)	-	-	-	-	-	-	551 701	(253 820)
	5211	за 2022 г.	510 365	(198 443)	43 422	(1 325)	482	(30 511)	-	-	-	-	-	-	552 462	(228 472)
Сооружения	5202	за 2023 г.	19 437 744	(4 003 777)	2 750 785	(240)	85	(629 751)	-	-	-	-	-	-	22 188 289	(4 633 443)
	5212	за 2022 г.	17 526 555	(3 370 597)	1 912 401	(1 212)	1 212	(634 392)	-	-	-	-	-	-	19 437 744	(4 003 777)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	164 080	(94 673)	15 863	(3 779)	3 779	(17 742)	-	-	-	-	-	-	176 164	(108 636)
	5213	за 2022 г.	158 282	(73 085)	5 798	-	-	(21 588)	-	-	-	-	-	-	164 080	(94 673)
Транспортные средства	5204	за 2023 г.	540 200	(221 121)	50 045	(71)	54	(42 431)	-	-	-	-	-	-	590 174	(263 498)
	5214	за 2022 г.	444 629	(159 344)	95 898	(327)	239	(62 016)	-	-	-	-	-	-	540 200	(221 121)
Прочие основные средства	5209	за 2023 г.	124 725	(15 729)	33 504	-	-	(22 115)	-	-	-	-	(12 110)	-	146 119	(37 844)
	5219	за 2022 г.	26 802	(5 544)	97 923	-	-	(10 185)	-	-	-	-	-	-	124 725	(15 729)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Здания	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5222	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5223	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5224	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	5229	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5239	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Внутрихозяйственная передача капитальных вложений между филиалами	Прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2023 г.	5 702 283	8 578 147	(7 882)	(2 850 423)	-	145 986	11 568 111
	5250	за 2022 г.	4 532 172	2 823 394	(515)	(2 155 442)	-	502 674	5 702 283
в том числе:									
незавершенное строительство	5241	за 2023 г.	4 858 074	8 158 844	(1 350)	(2 712 677)	-	198 621	10 501 512
	5251	за 2022 г.	3 639 319	2 426 561	(360)	(1 871 656)	-	664 210	4 858 074
незавершенные работы по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению	5242	за 2023 г.	686 188	267 356	(5 848)	(43 024)	-	41 920	946 592
	5252	за 2022 г.	584 376	115 471	-	(40 699)	-	27 040	686 188
оборудование к установке	5243	за 2023 г.	158 021	151 947	(684)	(94 722)	-	(94 555)	120 007
	5253	за 2022 г.	308 477	281 362	(155)	(243 087)	-	(188 576)	158 021

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	43 024	40 699
в том числе:			
Здания	5261	196	-
Сооружения	5262	42 828	40 699
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие основные средства	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие основные средства	5275	-	-

2.4. Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 767	4 229	207 816
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	14 410 742	18 182 294	16 698 800
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	13 802	14 042	15 350
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	124 347	174 834	60 114
в том числе: основные средства, переданные в залог	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло (погашено)		Прочие	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	5311	за 2022 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
Инвестиции	5302	за 2023 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	5312	за 2022 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
совместная деятельность	53032	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53033	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53035	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53136	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: краткосрочные депозиты	53071	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53072	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53073	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53074	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 г.	510	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5320	-	-	-
в том числе: инвестиции	5321	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
векселя третьих лиц	53221	-	-	-
облигации	53222	-	-	-
прочие	53223	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5325	-	-	-
в том числе: инвестиции	5326	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	-	-	-
векселя третьих лиц	53271	-	-	-
облигации	53272	-	-	-
прочие	53273	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5328	-	-	-
в том числе: векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5329	-	-	-
в том числе: векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
							Выбыло							
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступление и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убыток от снижения стоимости	Внутрихозяйственная передача запасов между филиалами	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	156 190	(41)	156 149	6 935 280	(6 935 081)	41	-	-	-	156 389	-	156 389
	5420	за 2022 г.	122 482	(41)	122 441	7 013 681	(6 979 973)	-	-	-	-	156 190	(41)	156 149
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	135 917	(41)	135 876	389 938	(197 384)	41	-	-	(194 544)	133 927	-	133 927
	5421	за 2022 г.	107 848	(41)	107 807	551 897	(280 677)	-	-	-	(243 151)	135 917	(41)	135 876
готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары	5403	за 2023 г.	11 910	-	11 910	3 289 852	(3 228 465)	-	-	-	(61 250)	12 047	-	12 047
	5423	за 2022 г.	7 994	-	7 994	3 477 097	(3 451 747)	-	-	-	(21 434)	11 910	-	11 910
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5405	за 2023 г.	3 806	-	3 806	8 028	(1 425)	-	-	-	(7 529)	2 880	-	2 880
	5425	за 2022 г.	3 626	-	3 626	8 940	(1 355)	-	-	-	(7 405)	3 806	-	3 806
затраты в незавершенном производстве	5406	за 2023 г.	4 557	-	4 557	3 247 462	(3 507 807)	-	-	-	263 323	7 535	-	7 535
	5426	за 2022 г.	3 014	-	3 014	2 975 747	(3 246 194)	-	-	-	271 990	4 557	-	4 557

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности погашения		Передача взаиморасчетов между филиалами	
			Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам		Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	64 783	-	-	-	-	-	(49 125)	-	-	15 658	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
покупатели и заказчики	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2023 г.	-	-	-	64 783	-	-	-	-	-	(49 125)	-	-	15 658	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	1 817 825	(164 468)	1 372 133	28 378	(21 376)	(1 594 205)	(278)	97 907	(26 421)	49 125	-	-	1 646 557	(61 516)
	5530	за 2022 г.	1 317 686	(236 408)	1 513 443	23 153	(7 878)	(1 035 826)	-	79 187	(631)	-	-	-	1 817 825	(164 468)
в том числе:																
покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	1 163 887	(134 508)	935 299	-	(17 009)	(1 034 303)	(275)	87 023	(21 796)	-	-	-	1 042 812	(42 698)
	5531	за 2022 г.	1 152 846	(206 262)	976 505	-	(7 743)	(964 871)	-	78 904	(593)	-	-	-	1 163 887	(134 508)
авансы выданные	5512	за 2023 г.	531 896	-	28 819	-	-	(531 808)	-	-	-	-	-	-	28 907	-
	5532	за 2022 г.	1 272	-	531 808	-	-	(1 184)	-	-	-	-	-	-	531 896	-
по расчетам с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	5513	за 2023 г.	424	-	383 367	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-	383 427	-
	5533	за 2022 г.	51 376	-	421	-	-	(51 373)	-	-	-	-	-	-	424	-
прочие дебиторы	5515	за 2023 г.	121 618	(29 960)	24 648	28 378	(4 367)	(27 730)	(3)	10 884	(4 625)	49 125	-	-	191 411	(18 818)
	5535	за 2022 г.	112 192	(30 146)	4 709	23 153	(135)	(18 398)	-	283	(38)	-	-	-	121 618	(29 960)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2023 г.	1 817 825	(164 468)	1 372 133	93 161	(21 376)	(1 594 205)	(278)	97 907	(26 421)	-	-	-	1 662 215	(61 516)
	5520	за 2022 г.	1 317 686	(236 408)	1 513 443	23 153	(7 878)	(1 035 826)	-	79 187	(631)	-	-	-	1 817 825	(164 468)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность – всего	5540	501 483	439 967	639 784	475 316	642 243	405 835
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	453 430	410 732	556 137	421 629	565 063	358 801
авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5543	48 053	29 235	83 647	53 687	77 180	47 034

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло		Внутрихозяйственная передача взаиморасчетов между филиалами		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	175 692	-	-	-	-	-	2 948	178 639
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	175 692	175 692
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
реструктурированная задолженность перед бюджетом и государственными фондами	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5556	за 2023 г.	175 692	-	-	-	-	-	2 948	178 639
	5576	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	175 692	175 692
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	4 804 704	3 798 668	-	(3 217 698)	(115)	-	(2 948)	5 382 611
	5580	за 2022 г.	3 774 119	3 118 118	-	(1 911 659)	(182)	-	(175 692)	4 804 704
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 2023 г.	1 847 532	1 070 546	-	(977 277)	-	-	-	1 940 801
	5581	за 2022 г.	2 333 303	797 461	-	(1 283 232)	-	-	-	1 847 532
векселя к уплате	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2023 г.	95	1 712	-	(82)	-	-	-	1 725
	5583	за 2022 г.	1 085	95	-	(1 085)	-	-	-	95
задолженность по страховым взносам	5564	за 2023 г.	62	1 399	-	(62)	-	-	-	1 399
	5584	за 2022 г.	973	62	-	(973)	-	-	-	62
задолженность по налогам и сборам	5565	за 2023 г.	425 854	620 977	-	(425 854)	-	-	-	620 977
	5585	за 2022 г.	142 827	425 854	-	(142 827)	-	-	-	425 854
авансы полученные	5566	за 2023 г.	668 120	450 696	-	(434 929)	(115)	-	-	683 772
	5586	за 2022 г.	515 611	485 347	-	(332 656)	(182)	-	-	668 120
прочие кредиторы	5568	за 2023 г.	1 863 041	1 653 338	-	(1 379 494)	-	-	(2 948)	2 133 937
	5588	за 2022 г.	780 320	1 409 299	-	(150 886)	-	-	(175 692)	1 863 041
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023 г.	4 980 396	3 798 668	-	(3 217 698)	(115)	-	-	5 561 250
	5570	за 2022 г.	3 774 119	3 118 118	-	(1 911 659)	(182)	-	-	4 980 396

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Просроченная кредиторская задолженность – всего	5590	1 063 916	1 227 405	1 603 448
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	1 063 916	1 227 405	1 603 448
векселя к уплате	5592	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
прочие дебиторы	5599	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Материальные затраты	5610	245 530	260 906
Расходы на оплату труда	5620	1 474 905	1 407 887
Отчисления на социальные нужды	5630	376 446	353 889
Амортизация	5640	719 169	736 873
Прочие затраты	5650	513 773	402 676
Итого по элементам	5660	3 329 823	3 162 231
Фактическая себестоимость проданных товаров	5670	3 227 331	3 450 981
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 557 154	6 613 212

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начала года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	85 925	184 545	(179 407)	-	91 064
обременительные договоры	5701	-	-	-	-	-
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5702	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5703	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5704	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5705	-	-	-	-	-
по гарантийному обслуживанию	5706	-	-	-	-	-
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707	-	-	-	-	-
обязательство по оплате отпусков	5708	85 925	184 545	(179 407)	-	91 064

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Обеспечение обязательств полученные - всего	5800	834 445	-	-
в том числе: банковские гарантии	5801	834 445	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него: объекты основных средств	5803	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	-	-	-
прочие	5805	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	-	380 498	-
в том числе: векселя	5811	-	380 498	-
Имущество переданное в залог	5812	-	-	-
из него: объекты основных средств	5813	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	-	-	-
прочие	5815	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.		За Январь - Декабрь 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5910	2 594 461		1 530 301	
в том числе: на текущие расходы	5911	105 944		259 939	
на вложения во внеоборотные активы	5912	2 488 517		1 270 362	
Бюджетные кредиты - всего:		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
2023 г.	5913	-	-	-	-
2022 г.	5914	-	-	-	-

Директор _____ **Д.М. Надточаев**
подпись — расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ **Н.Н. Морозова**
подпись — расшифровка подписи

« 11 » марта 20 24 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с Января по Декабрь 2023 года Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети»

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети» за **2023 год**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является **31 декабря 2023 года**.

1.1. Информация о предприятии

Государственное унитарное предприятие Республики Крым Крымгазсети» создано в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 24.06.2014 г. № 574-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети».

Учредителем Предприятия является Республика Крым. Предприятие находится в ведении уполномоченного органа – Министерства топлива и энергетики Республики Крым.

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для обеспечения стабильного функционирования газотранспортной системы и энергетической безопасности Республики Крым.

Полное наименование: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети».

Сокращенное наименование: ГУП РК «Крымгазсети».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1149102024906.

Место нахождение и юридический адрес предприятия: 295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Училищная, 42 а.

Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц под № 008833144, серия 23 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю от 29.07.2014 г.

Предприятие создано без ограничения срока действия и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Предприятия.

Имущество Предприятия находится в государственной собственности Республики Крым и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Предприятие не несет ответственность по обязательствам Республики Крым.

Унитарное предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» Федеральная служба по тарифам своим Приказом от 13 октября 2014 г. № 1664-э ввела государственное регулирование деятельности Предприятие, в сфере транспортировки газа по трубопроводам на территории Республики Крым и включила в реестр субъектов естественных монополий в топливо-энергетическом комплексе, в раздел II «Транспортировка газа по трубопроводам», под регистрационным номером 91.2.6.

В отчетном периоде действующей является редакция Устава, утвержденная приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 17.06.2015 г. № 165 (с изменениями и дополнениями), зарегистрированная в ИНФС по г. Симферополю 27.10.2015 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 2159102456412.

В течение отчетного периода в Устав Предприятия были внесены изменения, связанные с увеличением размера уставного фонда Предприятия с 476 217 тыс. руб. до 3 309 880 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор.

Надточаев Дмитрий Михайлович – директор Предприятия с 25 августа 2022 года, назначен приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 24 августа 2022 года № 193-ОД.

Среднесписочная численность работников Предприятия на 31 декабря 2023 года составляет 3 113 человек (за 2022 год – 3 101 человек, за 2021 год – 3 122 человек).

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Предприятия за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

Для проведения обязательного аудита с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2023 год, в соответствии с контрактом № 0575200000423000005 от 20 ноября 2023 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности является Акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739572090, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 21 февраля 2023 года, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006058397.

1.2. Основные виды деятельности

Основными целями создания Предприятия являются:

- обеспечение потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом с использованием наилучших подходов и методов управления, обеспечение эффективного функционирования и развития системы стойкости обеспечения потребителей природным и/или сжиженным газом;
- развитие газового комплекса, сохранение существующих и создание новых производственно-технических и технологических связей;

- повышение конкурентоспособности и уровня предоставления газотранспортных услуг, технического уровня системы газоснабжения, освоение новых рынков сбыта продукции;
- получение прибыли, повышение прибыльности производства, увеличение стоимости Предприятия;
- ведение производства согласно современным экологическим нормам и правилам.

Для достижения поставленных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности

- *распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям **(ОКВЭД2 35.22)**:*
- услуги транспортировки природного газа распределительными сетями,
- снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям газа;
- *торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах **(ОКВЭД2 47.78.6)***:
- реализация сжиженного газа (с доставкой до потребителя, без доставки до потребителя);
- *хранение и складирование газа и продуктов его переработки **(ОКВЭД2 52.10.22)**:*
- хранение сжиженного газа;
- *деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях **(ОКВЭД2 71.12.11)**:*
- инженерно-техническое проектирование и изыскания;
- *строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения **(ОКВЭД2 42.21)**:*
- технологическое присоединение, в том числе технологическое присоединение в рамках догазификации,
- технологическое присоединение по стандартизированным тарифным ставкам,
- технологическое присоединение по индивидуальному проекту;
- *ремонт металлоизделий **(ОКВЭД2 33.11)**:*
- техническое обслуживание и ремонт газопроводов и сооружений на них;
- техническое обслуживание и ремонт баллонов сжиженных углеводородных газов (СУГ), аварийно-диспетчерское обеспечение безопасности населения, использующего в быту газовые баллоны со сжиженным углеводородным газом, обслуживаемые сторонними организациями;
- *ремонт прочего оборудования **(ОКВЭД2 33.19)**:*
- техническое обслуживание газового оборудования,
- ремонт газового оборудования;
- *производство прочих строительно-монтажных работ **(ОКВЭД2 43.29)**:*
- строительно-монтажные работы,
- технологическое присоединение внутри границ участка заявителя,
- присоединение сети газопотребления к сети газораспределения, в том числе присоединение сети газопотребления к сети газораспределения в рамках догазификации;
- *деятельность в области метрологии **(ОКВЭД2 71.12.62)**:*
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка промышленных счетчиков газа,
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка бытовых счетчиков газа;

- *деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая **(ОКВЭД2 71.20.9)**:*
- техническое диагностирование внутридомового и (или) внутриквартирного газового оборудования;
- *деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов **(ОКВЭД2 47.99.5)**:*
- торговая деятельность (комиссионная торговля баллонами для СУГ, комиссионная торговля бытовыми счетчиками газа);
- *сертификация продукции, услуг организаций **(ОКВЭД2 71.20.8)**:*
- услуги по техническому освидетельствованию (поверке) баллонов высокого давления;
- *прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения **(ОКВЭД2 77.29)**:*
- аренда баллонов для сжиженных углеводородных газов (СУГ);
- а также осуществление иных, незапрещенных действующим законодательством Российской Федерации видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Управление государственного железнодорожного надзора	ПРД 9107604	22.11.2016	бессрочно
Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Крым и городу федерального значения Севастополю	82.01.01.002.Л. 000013.12.18	11.12.2018	бессрочно
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Крымским межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	АН 82-000449	28.06.2019	бессрочно
Соблюдение требований законодательных актов РФ по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну, в процессе выполнения работ, связанных с использованием указанных сведений	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Республике Крым и городу Севастополю	ГТ 0109194	14.12.2021	до 13.12.2026
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-79-000076	23.07.2019	бессрочно

1.2.1. Деятельность Предприятия в свободной экономической зоне на территории Республики Крым

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» между Предприятием и Советом министров Республики Крым заключен договор от 26 декабря 2017 г. № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

Предметом настоящего Договора является осуществление с 1 января 2018 г. Предприятием предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне в соответствии с условиями договора с применением особого режима осуществления предпринимательской и иной деятельности в свободной экономической зоне.

Результатом деятельности Предприятия согласно инвестиционной декларации и заключенного договора будет являться развитие на территории Республики Крым системы газоснабжения ГУП РК «Крымгазсети», путем капитальных вложений в строительство новых газораспределительных сетей, приобретение строительно-монтажного оборудования, специализированных автомобилей и других основных средств для их использования при осуществлении хозяйственной деятельности, а также создание новых рабочих мест.

В соответствии с условиями заключенного договора Предприятие осуществляет следующие виды деятельности на территории свободной экономической зоны:

- ремонт металлоизделий (ОКВЭД2 33.11);
- ремонт прочего оборудования (ОКВЭД2 33.19);
- производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД2 43.29);
- торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах (ОКВЭД2 47.78.6);
- деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов (ОКВЭД2 47.99.5);
- хранение и складирование газа и продуктов его переработки (ОКВЭД2 52.10.22);
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД2 71.12.11);
- деятельность в области метрологии (ОКВЭД2 71.12.62);
- сертификация продукции, услуг организаций (ОКВЭД2 71.20.8);
- деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая (ОКВЭД2 71.20.9);
- Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно – бытового значения (ОКВЭД2 77.29);

Предполагаемый срок реализации проекта до 2039 года.

1.3. Обособленные структурные подразделения Предприятия

Особенностью структуры Предприятия, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений (филиалов).

Все подразделения и филиалы Предприятия структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам одного субъекта Российской Федерации – Республики Крым.

Обособленные структурные подразделения (филиалы) не являются юридическими лицами, выделены на отдельный, но незаконченный баланс, осуществляют деятельность (участвуют в гражданском обороте) от имени Предприятия, имеют расчетные счета в учреждениях банков, наделяются Предприятием имуществом и действуют в соответствии с положением о филиале и другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми на Предприятии.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Предприятия, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Предприятия;
- собирают, обрабатывают и передают Предприятию информацию, необходимую для нормальной деятельности Предприятия;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Предприятия, в соответствии с решениями руководства Предприятия.

Основными задачами филиала является организация работ по обеспечению бесперебойной и безаварийной эксплуатации систем газоснабжения, находящихся в зоне ответственности филиала Предприятия, техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования и др.), эксплуатация средств защиты стальных подземных газопроводов от коррозии, снабженческо-сбытовые услуги при поставке природного газа, газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения и газопотребления, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение работ (оказание услуг) по реализации договоров о подключении (технологическом присоединении), заключаемых в рамках реализации Постановления Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547.

По состоянию на 31.12.2023 г. Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети» имеет в своем составе **11 филиалов**:

№ п/п	Наименование филиала	Адреса места нахождения филиала
1	Бахчисарайское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298400, Республика Крым, Бахчисарайский р-н, г. Бахчисарай, ул. Кооперативная, дом № 10
2	Джанкойское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Совхозная, дом № 18
3	Евпаторийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297408, Республика Крым, г. Евпатория, ул. Строителей, дом № 3
4	Керченское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298327, Республика Крым, г. Керчь, ул. Чкалова, дом № 151
5	Красногвардейское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297000, Республика Крым, Красногвардейский р-н, пгт. Красногвардейское, ул. Элеваторная, дом № 17а
6	Красноперекопское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296000, Республика Крым, г. Красноперекопск, ул. Привокзальная, дом № 12а

7	Сакское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296505, Республика Крым, г. Саки, ул. Промышленная, дом № 5а
8	Симферопольское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Маяковского, дом № 2
9	Судакское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298000, Республика Крым, г. Судак, ул. Коммунальная, дом № 5
10	Феодосийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298107, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Федько, дом № 16
11	Ялтинское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298609, Республика Крым, г. Ялта, Южнобережное ш, дом № 33

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерской учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также приказа ГУП РК «Крымгазсети» от 29.12.2022 г. № 1000 «Об утверждении учетной политики ГУП РК «Крымгазсети» на 2023 год».

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Предприятие отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Такие показатели раскрываются, как в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, так и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предприятия за отчетный период.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики.

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой в предыдущем периоде.

В Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Предприятия существенных изменений внесено не было.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется самостоятельно Предприятием исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом,
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.

Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные автоматизированные информационные системы.

№	Нематериальный актив	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., тыс. руб.
1.	Автоматизированная информационная система «Биллинг-система «ГАЗ»	169	339	678
2.	Автоматизированная информационная система «Учет и расчеты по техническому обслуживанию ВДГО»	175	349	699
3.	Автоматизированная информационная система «Автоматизированный комплекс по принятию управленческих решений»	118	355	709
	Итого	**462**	**1 043**	**2 086**

Авансов, выданных в связи с созданием, приобретением нематериальных активов у предприятия нет.

6. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных (созданных) Предприятием, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Основные средства, закрепленные на праве хозяйственного ведения собственником имущества, на основании актов приема-передачи, приняты на баланс ГУП РК «Крымгазсети» в качестве основных средств по стоимости, указанной в передаточном документе. Полномочия собственника имущества осуществляют Совет министров Республики Крым и Министерство топлива и энергетики Республики Крым в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Крым.

Предприятием установлен лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств на дату принятия к учету.

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб., в отношении которых в соответствии с ФСБУ 6/2020 выполняются условия отнесения к объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Одновременно Предприятие дополнительно ведет учет данных объектов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации на забалансовом счете.

Исключение составляют объекты системы газоснабжения и сооружения на них, объекты недвижимости и транспортные средства, которые вне зависимости от срока полезного использования и стоимости, принимаются к учету в установленном порядке для объектов основных средств.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие объекты.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства предприятия в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

При приобретении или получении объектов основных средств, бывших ранее в использовании (эксплуатации), при определении срока их полезного использования может приниматься информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям, а также в случае переоценки.

Предприятие не проводит переоценку групп объектов основных средств.

Оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости.

Обесценение основных средств и капитальных вложений производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое

Предприятию другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Предприятия возникает право на получение такого возмещения.

Проверку на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации Предприятие проводит в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности.

Предприятие провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки, которые повлияли бы на обесценения основных средств, не установлены.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда балансовая стоимость объекта будет равна или меньше его ликвидационной стоимости, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые завершены строительством, на которые оформлены строительные, технические и соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но право собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств.

В составе незавершенных капитальных вложений, учитываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования (в том числе оборудования, требующего монтажа), и иных материальных объектов длительного пользования, материалы, предназначенные для создания объектов основных средств, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитальных вложений до их завершения, то есть до приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности, в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонты, техническое обслуживание и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 1 % от первоначальной стоимости группы объектов основных средств, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Учет аренды Предприятие осуществляет в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При получении имущества в аренду Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации с применением линейного способа, а величина обязательства увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начинает начисляться 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.

Права пользования активами отражается в бухгалтерском балансе обособленно по отдельной строке 1151 «права пользования активами» в группе статей «Основные средства» по строке 1150.

Предприятие арендует недвижимое имущество – земельные участки и нежилые помещения, по которым признано право пользования активом. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет с возможностью продления данного срока. По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют. Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). В соответствии с ответом АО «Генбанк» на запрос Предприятия, процентная ставка при определении приведенной стоимости принята в размере 10,5 %.

Объекты аренды, в качестве права пользования активом, учтены на счете 01.03 «Арендованное имущество». На отчетную дату общая остаточная стоимость права пользования указанными активами составила 43 360,4 тыс. руб.

В отчетном периоде, в связи с изменением арендных платежей, Предприятие пересматривало фактическую стоимость права пользования активом и величину обязательств по аренде.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды подлежит раскрытию с учетом существенности. Подробная информация об объектах учета аренды не приводится в связи несущественностью.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В таком случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет предметов аренды, не признаваемых в качестве права пользования активом или к которым положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются, ведется на забалансовом счете 001.1 «Основные средства в аренде» в оценке, указанной в договорах на аренду, в количественном выражении.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в бухгалтерском балансе обособленно по отдельной строке 1152 «авансы, выданные под капитальные вложения» в группе статей «Основные средства» по строке 1150 независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.

Существенные показатели

Информация по структуре основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в следующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- раздел 2.1. «Наличие и движение объектов основных средств»,
- раздел 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»,
- раздел 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»,
- раздел 2.4. «Иное использование объектов основных средств».

Первоначальная стоимость объектов недвижимости (здания, объекты системы газоснабжения и сооружения на них), принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 14 410 742 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составляет 18 182 294 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 16 698 800 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости», Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.11.2000 г. № 878 «Об утверждении правил охраны газораспределительных сетей» Предприятие продолжает работу по государственной регистрации прав и внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах охранных зон линейных объектов – газопроводов принадлежащих Республике Крым и находящихся на балансе Предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Предприятие арендует для производственных нужд объекты недвижимого имущества по договорам общей стоимостью 4 767 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на забалансовом счете 001.2 «Основные средства полученные в безвозмездное пользование» учтены земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости Предприятия, за которые арендная плата и налог на землю не уплачиваются в связи с незаконченным процессом регистрации права хозяйственного ведения на недвижимость, а также в связи с отсутствием права собственности на данные участки. Общая оценочная стоимость земельных участков составляет 124 347 тыс. руб.

Вместе с тем, Предприятием соблюдены требования налогового Кодекса Российской Федерации и доходы по безвозмездному пользованию земельными участками учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период.

7. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По финансовым вложениям, в отчетном периоде учтенным у предприятия, не определяется текущая рыночная стоимость, и они отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском (финансовом) отчетности исходя из сроков обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставный капитал), квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Существенные показатели

По состоянию на отчетную дату Предприятие является учредителем общества:

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Крымгазспецстрой» (ИНН:9102245736). Сокращенное наименование – ООО СК «Крымгазспецстрой». Место нахождение: 295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Козлова, дом 94, офис 14. Доля в уставном капитале единственного участника ГУП РК «Крымгазсети» составляет 100%. Уставный капитал – 510 тыс. руб. Дата создания общества 26.06.2018 г. Виды экономической деятельности общества: производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, строительство инженерных коммуникаций для газоснабжения; строительство прочих инженерных сооружений; разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения; деятельность геодезическая и картографическая; кадастровая деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о финансовых вложениях приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 9).

Существенные показатели

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов Предприятия учитываются долгосрочные активы - расходы будущих периодов со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев в размере 9 135 тыс. руб.:

- сумма фиксированных разовых платежей за неисключительные права пользования программными продуктами по договорам – 7 601 тыс. руб.;
- расходы по созданию проекта предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу – 1 266 тыс. руб.;
- расходы по разработке и согласованию мероприятий на период неблагоприятных метеорологических условий – 268 тыс. руб.

9. Запасы, расходы будущих периодов и незавершенное производство

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, без применения учетных цен.

Природный газ и сжиженный газ, приобретаемый для коммерческих целей, Предприятием принимается к бухгалтерскому учету в качестве товара. Оценка сжиженного газа при его поставке на учет и его выбытии ведется отдельно на счете по цене покупки и расходов, непосредственно связанных с его приобретением.

При этом затраты по заготовке и доставке до мест хранения, включая погрузочно-разгрузочные работы, включаются в состав коммерческих расходов на продажу.

При отпуске запасов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках обособленного подразделения выделенного на отдельный баланс по себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

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 порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств стоимостью приобретения не более 40 000 руб. (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

С целью обеспечения формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ, ФСБУ 5/2019 и Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ГУП РК «Крымгазсети» формирует резерв под снижение стоимости запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материальным запасам, используемым при производстве и реализации продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также под аварийный запас.

Резерв под снижение стоимости запасов создается на последнее число отчетного года.

Кроме этого, затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам признаются расходами будущих периодов.

В частности к таким затратам предприятие относит, произведенные разовые платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительные права пользования, лицензии), расходы по созданию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, расходы на проект санитарно-защитной зоны.

Предприятие ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

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

Расходы будущих периодов со сроком списания 12 месяцев и менее с отчетной даты показываются в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности, признаются в составе основных средств и показываются в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета запасов, приведенному в настоящем разделе.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» и в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» (по строке 5243 «Оборудование к установке») Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вместе с этим состав запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. имеет следующую структуру, представленную ниже:

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
1	Сырье и строительные материалы, в том числе:	138 531	179 939	322 229
1.1	*строка 1150 Бухгалтерского баланса (материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности)*	*90 801*	*129 716*	*267 862*
1.2	*строка 1210 Бухгалтерского баланса*	*47 730*	*50 223*	*54 367*
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	4 711	5 061	1 556
3	Топливо	33 625	11 066	18 988
4	Тара и тарные материалы	-	-	11
5	Запасные части	4 428	6 126	1 417
6	Прочие материалы	5 853	2 826	2 534
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	13 195	13 715	15 973
8	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	18 830	14 156	8 829

9	Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации	-	-	510
10	Материалы в строительстве	2 758	3 383	890
11	Товары для продажи (сжиженный газ, баллоны)	12 047	11 910	7 994
12	Материалы, переданные подрядчику для выполнения работ	2 797	29 320	2 732
13	Расходы будущих периодов	2 880	3 806	3 626
14	Затраты в незавершенном производстве	7 535	4 557	3 014

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены в бухгалтерском балансе Предприятия с соблюдением требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в зависимости от срока обращения (погашения) активов. В составе запасов отражены расходы будущих периодов, период признания которых не более 12 месяцев после отчетной даты (суммы платежей за неисключительные права пользования информационными системами, расходы по созданию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, расходы по созданию проекта предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу).

Предприятием на отчетную дату резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался, так как признаков обесценения запасов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие имеет расходы по незавершенному производству при выполнении работ по договорам на присоединение сети газопотребления заказчика к сети газораспределения при выполнении мероприятий по подключению (технологическому присоединению) в пределах границ земельного участка заявителя.

У Предприятия отсутствовали материально-производственные запасы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу ст. 488 Гражданского кодекса Российской Федерации.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также иного имущества.

Предприятие создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008.

Резервы по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности признанной сомнительной.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Авансы выданные (полученные) отражаются в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Предприятие производит изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Предприятия, поставки Предприятием продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», разделе 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена информацию о просроченной дебиторской задолженности, то есть задолженности, срок погашения которой истек согласно условий договоров по состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Суммы задолженности отражены в разрезе их видов в двух оценках: по условиям договоров (то есть в полной сумме) и в балансовой оценке (то есть за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам).

Дебиторская задолженность

Изменение дебиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло за счет:

- уменьшение задолженности покупателей по расчетам за поставленный природный газ конечным потребителям следующих категория: физическим лицам, бюджетным учреждениям, коммунально-бытовым и промышленным потребителям, а также по расчетам за услуги по транспортировке природного газа тепловырабатывающим и промышленным потребителям;
- уменьшения задолженности покупателей (заказчиков) прочим видам деятельности в том числе: по расчетам за технологическое присоединение до границ земельного участка, по расчетам за строительно – монтажные работы в пределах границ земельного участка;
- увеличения задолженности покупателей (заказчиков) по штрафам, пеням и неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров;
- увеличение суммы авансовых платежей в счет предстоящих поставок балансового сжиженного газа, перечисленных на основании договора;
- уменьшения суммы авансовых платежей в счет предстоящих работ по строительству сетей газораспределения в рамках программы газификации на основании заключенных договоров;
- увеличение дебиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам;
- уменьшение начисленных преференций, полученные участником свободной экономической зоны, в качестве источника финансирования Инвестиционной декларации, при выполнении работ по технологическим присоединениям в рамках договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне в Республике Крым в предыдущие годы.

По состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. краткосрочная задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», разделе 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет следующих факторов:

- увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги;
- уменьшение кредиторской задолженности за поставленный поставщиком природный газ для реализации конечным потребителям;
- уменьшение авансов, полученных от покупателей и заказчиков по договорам на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сети газопотребления;
- увеличение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам;
- присуждение судом пеней и штрафных санкций, взыскиваемых поставщиком за несвоевременную оплату поставленного природного газа, согласно условиям договоров;
- увеличение сумм обеспечительных взносов, поступивших для участия в тендерных процедурах проводимых Предприятием;
- получением средств по договору дарения на финансирование мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

При классификации денежных потоков Предприятие использует раздел 2 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В течение отчетного периода Предприятие не осуществляло и не получало платежи в иностранной валюте.

В качестве денежных эквивалентов признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств 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.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма денежных средств в пути, - выручка от реализации товаров (работ, услуг) предприятия, внесенная покупателями (заказчиками) в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный счет предприятия, но не зачисленных по назначению, составляет 37 700 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имеются денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 1 366 857 тыс. руб. а именно:

- 141 717 тыс. руб. – остаток денежных средств, полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13 сентября 2021 года № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
- 31 024 тыс. руб. – денежные средства, полученные предприятием в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта);
- 3 000 тыс. руб. – финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности» и ст. 14 Федерального закона от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;
- 45 620 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети»;
- 309 133 тыс. руб. – остаток средств предоставленных субсидий из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым;
- 1 870 тыс. руб. – остаток средств предоставленной субсидии из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом;
- 834 493 тыс. руб. – остаток денежных средств, полученный по договору дарения для выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имелись денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 1 720 437 тыс. руб. а именно:

- 206 145 тыс. руб. – остаток денежных средств, полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13 сентября 2021 года № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- 1 476 353 тыс. руб. – остаток денежных средств, полученный по договору беспроцентного займа и договору дарения для выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации;
- 5 459 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети»;
- 3 371 тыс. руб. – остаток средств предоставленных субсидий из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым;
- 26 109 тыс. руб. – денежные средства полученные предприятием в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта);
- 3 000 тыс. руб. – финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности» и ст. 14 Федерального закона от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

По состоянию на 31 декабря 2021 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имелись денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 505 392 тыс. руб., а именно:

- 221 993 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13 сентября 2021 года № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
- 127 444 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети»;

- 47 071 тыс. руб. – остаток средств предоставленных субсидий из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым;
- 46 986 тыс. руб. – остаток средств предоставленной субсидии из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом;
- 58 898 тыс. руб. – денежные средства полученные предприятием в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта);
- 3 000 тыс. руб. – финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности» и ст. 14 Федерального закона от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» учтены полученные гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Общая сумма полученных банковских гарантий в обеспечение исполнения договоров (контрактов) поставщиками и подрядчиками составляет 834 445 руб.

Выданные Предприятием обеспечения по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

12. Капитал и резервы

Учетная политика

Величина уставного фонда соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

В случае утверждения собственником и внесения дополнительных вкладов в уставный фонд, но на отчетную дату в ЕГРЮЛ не внесены сведения об его увеличении, данный вклад отражается обособленно в отчете об изменении капитала.

Добавочный капитал формируется за счет сумм дооценки основных средств и уменьшается на суммы уценки основных средств, которые ранее были дооценены.

Кроме этого добавочный капитал формируется за счет полученного имущества (в т. ч. основных средств) сверх суммы уставного фонда от собственника на праве хозяйственного ведения.

Предприятие также учитывает в составе добавочного капитала бюджетные субсидии, полученные на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного капитала Предприятия по строке 1351 «Капитальные субсидии».

При отражении в бухгалтерском учете операций, приводящих к изменению добавочного капитала (оценка, переоценка внеоборотных активов, получение от собственника вклада в имущество, получение объектов на праве хозяйственного ведения сверх вклада в уставный капитал от собственника, финансирование которых осуществлялось за счет бюджетных средств и др.) образовывается временная разница, которая отражается обособленно.

Образующийся отложенный налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) отражается на счете «Добавочного капитала» в корреспонденции соответственно с кредитом счета «Отложенные налоговые обязательства». Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Существенные показатели

В течение отчетного периода в Устав Предприятия были внесены изменения, связанные с увеличением размера уставного фонда Предприятия с 476 217 тыс. руб. до 3 309 880 тыс. руб.:

13 марта 2023 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного капитала на 1 839 624 тыс. руб., 05 апреля 2023 г. изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ;

06 июля 2023 г. уполномоченным органом управления Предприятием утверждены изменения об увеличении размера уставного капитала на 994 039 тыс. руб., 27 июля 2023 г. изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Предприятия составляет 3 309 880 тыс. руб. Уставный капитал сформирован собственником Предприятия в виде имущественного вклада (основными средствами) в размере 2 922 470 тыс. руб. и субсидии из бюджета Республики Крым в размере 387 410 тыс. руб.

На отчетную дату уставный фонд полностью внесен и оплачен собственником и его величина соответствует установленному показателю в Уставе.

Добавочный капитал Предприятия сформирован за счет переданного учредителем на баланс Предприятия имущества на праве хозяйственного ведения сверх взноса в уставный капитал, и переоценки объектов основных средств.

Общая сумма добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 17 085 760 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 17 301 685 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 15 674 494 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет выполнения мероприятий по государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы, а именно, увеличения уставного капитала, а также за счет поступления на баланс предприятия объектов системы газоснабжения на праве хозяйственного ведение, в соответствии с распорядительными документами органа управления предприятием и собственника имущества и получения капитальных субсидий.

Остаток средств целевого финансирования (капитальных субсидий) полученных из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности в рамках реализации мероприятия по газификации населенных пунктов Республики Крым с последующим увеличением уставного капитала Предприятия составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 4 029 472 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 4 374 617 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 3 152 681 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Предприятие формирует резервный фонд в размере не ниже 15% от уставного фонда Предприятия. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается директором Предприятия.

На протяжении 2015 – 2022 гг. резервный фонд Предприятия не был сформирован в связи с полученными убытками.

За отчетный период январь – декабрь 2023 г. предприятием получена прибыль в размере 4 157 020 тыс. руб., а за соответствующий период прошлого года прибыль составила – 873 937 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информация о доходах, экономически обоснованным расходам и прибыли/убытке, которые не подлежат распределению от оказания услуг по технологическому присоединению в границах участка заявителя в рамках Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2021 года № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» приведена отдельными показателями.

13. Заемные средства

Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Предприятием в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятием закрыта невозобновляемая кредитная линия по договору № 0068-BVN-R-003-18 от 3 декабря 2018 г. АО «Генбанк», открытая с целью пополнения оборотных средств предприятия для финансирования приобретения транспортных средств и спецтехники.

Срок кредитования был с 3 декабря 2018 г. по 31 октября 2023 г. Сумма заимствования не превышала 118 489 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление сделки Предприятием по заключению договора о предоставлении невозобновляемой кредитной линии согласовано Советом Министров РК (распоряжение № 1434-р от 26.11.2018 г.).

Вместе с этим в течение 2023 года Предприятие осуществляло заимствование в форме овердрафта на пополнение оборотных средств. Лимит овердрафта по договору с АО «Генбанк» № 0001-OD-R-003-23 от 9 января 2023 г. составляет 400 000 тыс. руб. Срок кредитования с 9 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. Процент за пользование овердрафтом составляет 7,4 % годовых.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление сделки Предприятием по заключению договора о предоставлении овердрафта согласовано Советом Министров РК (распоряжение № 2016-р от 13.12.2022 г.).

К тому же, в течение 2023 года Предприятию был предоставлен Фондом содействия газификации (ФСГ) беспроцентный займ по договору № 2/2 от 1 июня 2022 г. для финансирования выполнения мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации. В размере суммы полученного займа предприятием был предоставлен в ФСГ краткосрочный простой вексель, который погашен 29.03.2023 г.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление сделки Предприятием по заключению договора о предоставлении займа согласовано Советом Министров РК (распоряжение № 273-р/ДСП от 11.03.2022 г.).

Информация о полученных заемных средствах Предприятия за 2023 год, их погашении и уплате процентов за пользование заемными средствами представлена в таблице:

Период кредитования	Получено средств (тыс.руб.)		Начислены % в отчетном периоде (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)			Задолженность на 31.12.2023г. (тыс.руб.)
				Основной долг		%	
	Всего	в т. ч. в отчетном периоде		Всего	В отчетном периоде		
Невозобновляемая кредитная линия: 03.12.2018 г.– 31.10.2023 г.	118 489	-	374	118 489	20 429	374	-
Овердрафт: 09.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	2 633 097	2 633 097	10 024	2 633 097	2 633 097	10 024	-
Беспроцентный займ: 01.03.2022 г. – 01.04.2023г.	380 498	380 498	-	380 498	380 498	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие не имеет открытых заемных продуктов.

14. Оценочные обязательства

Учетная политика

Предприятие признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) неиспользуемых отпусков работников. Величина

оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользуемых отпусков работников на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом среднесписочной численности работающих в эквиваленте полной занятости и среднего размера оплаты одного дня отпуска. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства предприятия по страховым взносам на обязательное социальное страхование и травматизм, которые приведут к уменьшению экономических выгод предприятия в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользуемый отпуск.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятием начислено оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но не использованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование и травматизм на конец отчетного периода в размере 91 064 тыс. руб.

15. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

Учетная политика

Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также бюджетные субсидии и государственная помощь.

Предприятие принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В бухгалтерском балансе остаток средств целевого финансирования отражается:

в составе «Добавочного капитала (без переоценки)» по строке 1351 «Капитальные субсидии» – бюджетные субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного капитала Предприятия,

в составе долгосрочных обязательств в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по строке 1451 «Целевое финансирование» - доходы будущих периодов, связанные с получением средств на целевое финансирование капитальных затрат,

в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов» – прочие средства целевого назначения.

Целевые средства предоставленные на финансирование капитальных затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов, подлежащих амортизации, списываются со счета учета целевого финансирования на счет учета доходов будущих периодов при вводе соответствующих объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. Далее в течение срока полезного использования указанных объектов по мере начисления амортизации по ним суммы, относящиеся к этим объектам, зачисляются в финансовый результат предприятия. В

отчете о финансовых результатах включаются в строку «Прочие доходы» с раскрытием информации о сумме доходов в пояснениях.

Целевое финансирование на возмещение (финансирование) текущих расходов отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы» в соответствии с порядком, установленным ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В составе целевого финансирования Предприятие учитывает следующие суммы средств в виде:

- специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования Программы газификации;
- платы за подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям;
- суммы преференций, получаемой участником свободной экономической зоны, в качестве источника финансирования Инвестиционной декларации, предусмотренной договором об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 26 декабря 2017 года № 1198/17;
- полученных субсидий от государства на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации», а также в соответствии с Методикой определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденной приказом ФСТ от 21 июня 2011 года № 154-э/4, на основании Положения о Государственном комитете по ценам и тарифам Республики Крым, утвержденного Постановлением Совета министров Республики Крым от 27 июня 2014 года № 166, приказом Государственного комитета утверждена специальная надбавка к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети» для финансирования программы по газификации населенных пунктов Республики Крым. Получаемые средства подлежат целевому использованию.

В соответствии с законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка установления и использования платы за технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а именно:

- Федеральным законом от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 03 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территориях субъектов Российской Федерации»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 13 февраля 2006 года № 83 «Об утверждении Правил определения и предоставления технических условий

подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения и Правил подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения»,

- Постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2021 года № 1547 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сетям газораспределения и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»,

средства, полученные Предприятием в виде платы за подключение (технологическое) присоединение газоиспользующего оборудования Заявителя к газораспределительным сетям имеют целевой характер и учитываются для компенсации расходов Предприятия на строительство объектов газораспределительных сетей от существующих объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов.

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 года № 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» и на основании Договора заключенного между Советом министров Республики Крым и Предприятием от 26 декабря 2017 года № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (далее – Договор деятельности в СЭЗ), ГУП РК «Крымгазсети» включено в реестр участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым. Для участников СЭЗ предусмотрены налоговые преференции. Средства, полученные в виде налоговых преференций используются на капитальные вложения и инвестиционные затраты (за исключением капитальных вложений) в соответствии с Инвестиционной декларацией. Указанные факторы требуют учета сумм налоговых преференций в качестве целевого финансирования, а также учета использования данного источника для финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ.

Субсидии, полученные от государства на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятий по газификации населенных пунктов Республики Крым по мере готовности и ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства будут увеличивать уставный фонд предприятия, в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Крым от 25 октября 2016 года № 517 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Крым и бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями Республики Крым, а также решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым и субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Республике Крым, а также формирования и реализации Республиканской адресной инвестиционной программы, плана капитального ремонта объектов социальной инфраструктуры в Республике Крым».

Существенные показатели

В составе прочих долгосрочных обязательствах в бухгалтерском балансе Предприятия приведена сумма доходов будущих периодов, признаваемая в связи с целевым использованием средств на финансирование капитальных затрат, а также сумма обязательства по договорам аренды со сроком уплаты более 12 месяцев от отчетной даты:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2021 г.
1.	Средства целевого финансирования, подлежащие признанию по мере начисления амортизации по введенным в эксплуатацию и принятым к учету объектам основных средств, построенных за счет:	1 938 076	1 788 712	1 598 208
1.1	*специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для финансирования программы газификации населенных пунктов Республики Крым*	*772 026*	*688 047*	*907 101*
1.2	*платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям*	*1 084 075*	*1 039 616*	*586 612*
1.3	*преференций участника свободной экономической зоны на территории Республики Крым*	*72 202*	*50 796*	*90 184*
1.4	*возмещения затрат Заявителем при реконструкции, переносу объектов системы газораспределения Предприятия*	*9 773*	*10 253*	*5 311*
2.	Источник целевого финансирования, подлежащий освоению при реализации:	1 143 560	993 309	778 260
2.1	*программы газификации населенных пунктов Республики Крым за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям*	*886 011*	*736 131*	*598 516*
2.2	*строительства газораспределительных сетей при подключении (технологическом присоединении)*	*257 549*	*257 178*	*179 744*
3.	Обязательства по договорам аренды со сроком уплаты более 12 месяцев от отчетной даты	42 477	54 978	-
ИТОГО		**3 124 113**	**2 836 999**	**2 367 468**

В составе доходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Предприятия представлена сумма средств целевого финансирования, в том числе (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2021 г.
1.	Остаток суммы преференций полученных для финансирования Инвестиционной декларации участника свободной экономической зоны в Республике Крым	110 273	65 013	106 892
2.	Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение затрат, полученной из бюджета Республики Крым	927	2 163	49 221
3.	Остаток суммы возмещения, полученной при выполнении работ по реконструкции, переносу объектов системы газоснабжения предприятия по инициативе и за счет средств Заявителя, и др.	8 888	3 884	7 757
ИТОГО		**120 088**	**71 060**	**163 870**

В составе прочих краткосрочных обязательствах в бухгалтерском балансе Предприятия приведена сумма обязательства по договорам аренды со сроком уплаты не более 12 месяцев от отчетной даты (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2021 г.
1.	Обязательства по договорам аренды со сроком уплаты более 12 месяцев от отчетной даты	1 907	1 868	-
ИТОГО		**1 907**	**1 868**	**-**

16. Доходы и расходы предприятия

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от реализации товаров, а также поступлений, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и реализации товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется Предприятием систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, пошлин, иных аналогичных обязательных платежей, а также средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа и платы за подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям газораспределения (Постановление Правительства РФ от 13.09.2021 г. № 1547), как средств целевого финансирования.

Предприятие, как субъект естественных монополий и участник свободной экономической зоны на территории Республики Крым, осуществляет ведение раздельного учета доходов (выручки) от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с выполнением, и продажей товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, приведенных в п. 1.2. настоящих пояснений.

Расходы Предприятия от обычных видов деятельности признавались с учетом связи между произведенными расходами и доходами и в том отчетном периоде, в котором расходы осуществлены.

На Предприятии бухгалтерский учет затрат по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, в разрезе мест возникновения затрат (подразделений) и статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство (реализацию) товаров (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме распределяются, как управленческие затраты, по видам деятельности пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов подразделений предприятия. Затраты, связанные с получение, хранением и реализацией сжиженного газа, счетчиков газа и баллонов признаются коммерческими расходами и ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Существенные показатели

Основным источником формирования дохода ГУП РК «Крымгазсети» является реализация природного газа, которая складывается из услуг по транспортировке природного газа распределительными сетями и снабженческо-сбытовых услуг (поставки природного газа).

Сведения о выручке и себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) по основным направлениям деятельности:

По результатам 12 месяцев 2023 года, тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	1 950 482	(2 347 165)	-	(120 445)	(517 128)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	162 439	(123 179)	-	(12 193)	27 067
3	Стоимость природного газа	3 171 101	(3 170 920)	-	-	181
4	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.	110 137	(57 130)	(75 087)	(4 162)	(26 242)
4.1.	*реализация сжиженного газа без доставки до потребителя*	60 405	(34 861)	(42 185)	(2 290)	(18 931)
4.2.	*реализация сжиженного газа с доставкой до потребителя*	48 643	(21 550)	(32 902)	(1 840)	(7 649)
5	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.	699 218	(603 210)	(1 233)	(42 430)	52 345
5.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	272 675	(213 951)	-	(16 969)	41 755
5.2.	*строительно-монтажные работы*	78 391	(64 806)	-	(4 200)	9 385
5.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	245 143	(218 584)	-	(12 279)	14 280
5.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	42 165	(33 870)	-	(2 562)	5 733
5.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	14 100	(9 995)	-	(738)	3 367
5.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения*	29 144	(22 892)	-	(2 044)	4 208
5.7.	*другие виды деятельности*	17 600	(39 112)	(1 233)	(3 638)	(26 383)
6	**ИТОГО:**	**6 093 377**	**(6 301 604)**	**(76 320)**	**(179 230)**	**(463 777)**

По результатам 12 месяцев 2022 года, тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	1 894 004	(2 258 495)	-	(126 130)	(490 621)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	159 519	(63 615)	-	(6 181)	89 723
3	Стоимость природного газа	3 387 138	(3 387 113)	-	-	25
4	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.	129 082	(64 126)	(105 288)	(3 713)	(44 045)
4.1.	*реализация сжиженного газа без доставки до потребителя*	*68 128*	*(38 862)*	*(53 007)*	*(1 958)*	*(25 699)*
4.2.	*реализация сжиженного газа с доставкой до потребителя*	*60 595*	*(24 998)*	*(52 281)*	*(1 745)*	*(18 429)*
5	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.	652 535	(556 172)	(1 262)	(41 117)	53 984
5.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	251 387	*(202 564)*	-	*(17 089)*	*31 734*
5.2.	*строительно-монтажные работы*	94 640	*(89 881)*	-	*(5 794)*	*(1 035)*
5.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	209 801	*(164 102)*	-	*(9 571)*	*36 128*
5.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	38 782	*(34 229)*	-	*(2 679)*	*1 874*
5.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	13 681	*(14 180)*	-	*(859)*	*(1 358)*
5.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения, в том числе отражена себестоимость услуг по тех. присоединению на границе участка заявителя по ставкам С 7.1 ,7.2 в рамках догазификации*	*30 528*	*(41 831)*	-	*(4 007)*	*(15 310)*
5.7.	*другие виды деятельности*	*13 716*	*(9 385)*	*(1 262)*	*(1 118)*	*1 951*
6	**ИТОГО:**	**6 222 278**	**(6 329 521)**	**(106 550)**	**(177 141)**	**(390 934)**

Так, предприятием за 12 месяцев 2023 г. получен убыток от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в размере 463 777 тыс. руб., за 12 месяцев 2022 г. сумма убытка была 390 934 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели

Сумма прочих доходов Предприятия за 12 месяцев 2023 г. составила 6 217 096 тыс. руб., а за 12 месяцев 2022 г. – 1 872 381 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2023 г.	За Январь – Декабрь 2022 г.
1	Бюджетные субсидии на компенсацию (финансовое обеспечение) понесенных расходов (не капитального характера), в т. ч. субсидии связанные с обеспечение безопасного и безаварийного газоснабжения	107 180	307 624
2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	124 029	46 618
3	Восстановление резерва сомнительных долгов (при оплате задолженности)	97 908	79 187
4	Доход от целевого финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ по мере расходования целевых средств	10 110	13 579
5	Доход от целевого финансирования подключений (технологических присоединений) объектов капитального строительства к сетям газораспределения	47 322	17 682
6	Доход от целевого финансирования подключений (технологических присоединений) сети газопотребления к сети газораспределения в рамках социальной догазификации, и за счет специальной надбавка к тарифу на транспортировку газа	33 398	38 063
7	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	3 948	716
8	Возмещение и возврат госпошлины	2 237	2 963
9	Поступления в возмещение причиненных организации убытков, в порядке компенсации и прочего возмещения	5 905	5 994
10	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	301	776
11	Списание суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, прочих долгов	186	203
12	Доход от оприходования имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации, списания основных средств и иных активов	3 440	6 228
13	Поступления, связанные с реализацией прочих активов	1 217	6 380
14	Признанные доходы в связи с полученными целевыми бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат объектов строительства	177	185
15	Компенсация стоимости переданной электроэнергии опосредованно присоединенному потребителю	40	42
16	Поступления, связанные с деятельностью службы заказчика Предприятия	32 301	-
17	Доходы, от восстановления оценочных сумм резерва по оплате отпусков	448	6 731
18	Прочие доходы	1 167	65
19	Доходы полученные по договору дарения (безвозмездного предоставления денежных средств) на финансирование мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации	5 745 782	1 339 345
	Итого:	**6 217 096**	**1 872 381**

Прочие расходы Предприятия за 12 месяцев 2023 г. составили 136 362 тыс. руб., а за 12 месяцев 2022 г. – 90 842 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2023 г.	За Январь – Декабрь 2022 г.
1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	40 878	1 548
2	Перечисления профсоюзной организации (согласно коллективному договору)	16 875	15 658
3	Оплата труда работников при прочей операционной деятельности	2 010	2 302
4	Амортизация непрофильных активов	614	615
5	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, государственная пошлина	3 359	223
6	Начисленные проценты по аренде имущества (дисконтированный платеж)	4 366	-
7	Затраты на социально-культурные мероприятия и прочие социальные выплаты работникам предприятия в соответствии с Коллективным договором	5 768	8 084
8	Содержание службы заказчика	20 715	26 301
9	Расходы, связанные с содержанием ОС, в т. ч. временно не используемых в хозяйственной деятельности	4 384	7 595
10	Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	686	640
11	Затраты связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19	236	726
12	Расходы при авариях и при ликвидации их последствий на объектах газоснабжения	444	2 767
13	Расходы, связанные с реализацией прочих активов	715	6 339
14	Оценка стоимости активов, в т. ч. для расчета рыночной ставки годовой арендной платы за пользование объектами	105	106
15	Затраты по электроэнергии возмещаемые субабонентами	40	44
16	Расходы, связанные с предоставление за плату во временное пользование активов	95	109
17	Возмещаемые расходы заказчиком, при расторжении договора на подключение (технологическое присоединение) объектов незавершенного капитального строительства, возмещение ущерба по решению суда	537	115
18	Расходы по выбытию основных средств и прочих материальных ценностей	1 462	260
19	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	3 920	708
20	Налоги (налог на имущество (непрофильные активы)), Прочие налоги и НДС, не включаемый в состав налогового кредита (бюджетное финансирование объектов капитальных вложений), страховые взносы	1 612	4 860
21	Формирование резерва сомнительной задолженности	21 376	7 878
22	Прочие расходы	4 096	2 495
23	Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) установленная законодательством РФ	1 588	1 132
24	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	481	337
	Итого:	**136 362**	**90 842**

Изменение прочих доходов и расходов за 12 месяцев 2023 г. по сравнению с 12 месяцами 2022 г. произошло, в основном, в результате:

- признания дохода по объектам целевого финансирования – по мере начисления амортизации,
- восстановления резерва сомнительных долгов при поступлении оплаты от потребителя,
- получения средств по договору дарения (безвозмездного предоставления денежных средств) на финансирование мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации,
- увеличение пеней и штрафных санкций, за нарушение условий договора,
- увеличение затрат, связанных с подачей исков и рассмотрения дел в судах,
- изменение доходов и расходов на содержание службы заказчика,
- увеличение расходов в связи с локализацией и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на объектах газоснабжения,
- уменьшение расходов, связанных с содержанием основных средств, в т. ч. временно не используемых в хозяйственной деятельности,
- увеличение расходов по выбытию основных средств и прочих материальных ценностей.

18. Налог на прибыль

Учетная политика

Предприятие ведет балансовый метод расчета временных разниц и отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Доход по налогу на прибыль может быть сформирован только за счет суммы отложенного налога; сумма текущего налога составляет либо расход, либо его сумма равна нулю (если налоговая база по налогу на прибыль равна нулю, то есть при получении налогового убытка).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (по всем применяемым налоговым ставкам). В 2023 году по обычным видам деятельности ставка налога на прибыль применяется в размере 20%, по видам деятельности в свободной экономической зоне – 13,5%. При наличии налогового убытка сумма текущего налога на прибыль равна нулю.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, в отчете о финансовых результатах формируют строку «Отложенный налог на прибыль».

Существенные показатели

По данным налогового учета за 2023 год в рамках видов деятельности предприятия с обычной системой налогообложения получена прибыль. Налогооблагаемая база по основной системе налогообложения составила 6 345 334 тыс. руб. На сумму полученной прибыли по основной деятельности начислен налог на прибыль организаций в размере 1 269 067 тыс. руб.

В рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне предприятием была получена прибыль и налогооблагаемая база за 2023 г. в рамках договора деятельности в свободной экономической зоне составила 106 604 тыс. руб., а налог на прибыль – 14 391 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете обусловлена погашением временных разниц и составила за 2023 год 258 104 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2022 год в рамках видов деятельности предприятия с обычной системой налогообложения была получена прибыль. Налогооблагаемая база по основной системе налогообложения составила 3 262 187 тыс. руб. На сумму полученной прибыли по основной деятельности в 2022 году начислен налог на прибыль организаций в размере 652 438 тыс. руб. Налогооблагаемая база в рамках деятельности с обычной системой налогообложения уменьшена на сумму убытка 2021 года в размере 22 989 тыс. руб., что привело к уменьшению налоговых обязательств по основной системе налогообложения на 4 598 тыс. руб.

В рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне предприятием была получена прибыль и налогооблагаемая база за 2022 год в рамках договора деятельности в свободной экономической зоне составила 111 239 тыс. руб., а налог на прибыль – 15 017 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете за 2022 год составила 54 191 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02 предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также в финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за период с 01.01.2023 по 31.12.2023	за период с 01.01.2022 по 31.12.2022
1	**Прибыль(убыток) до налогообложения - всего**	**5 720 195**	**1 505 623**
	в том числе:		
1.1.	*доходы по основным видам деятельности*	*5 663 130*	*1 446 751*
1.2.	*доходы в рамках деятельности в СЭЗ*	*57 065*	*58 872*
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**	**(1 140 330)**	**(297 298)**
	в том числе:		
2.1.	*рассчитанный по ставке 20%*	*(1 132 626)*	*(289 350)*
2.2	*рассчитанный по ставке 13,5%*	*(7 704)*	*(7 948)*
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**(401 232)**	**311 368**
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(1 541 562)**	**(608 666)**
5	**Отложенный налог на прибыль**	**(258 104)**	**54 191**
	в том числе:		

5.1.	*обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде*	*(258 104)*	*54 191*
5.2	*обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок*	-	-
6	**Текущий налог на прибыль**	**(1 283 458)**	**(662 857)**

19. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

20. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

21. Учет договоров о совместной деятельности

Предприятие не принимает участия в совместной деятельности.

22. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде у Предприятия отсутствуют расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

23. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде у Предприятия отсутствуют активы, обязательства, хозяйственные операции в иностранной валюте.

24. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

В отчетном периоде Предприятием получена государственная помощь в виде субсидий из бюджета Республики Крым, в соответствии с соглашениями, заключенными с Министерством топлива и энергетики Республики Крым в размере 2 594 461 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов Республики Крым» в размере 2 488 517 тыс. руб.;
- на финансовое обеспечение затрат и возмещение недополученных доходов, возмещение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом в размере 105 944 тыс. руб.

25. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденных Приказом Минфина России от 29.042008 № 48н, Предприятие признает связанной стороной :

- Министерство топлива и энергетики Республики Крым;
- юридические лица – ООО СК «Крымгазспецстрой». Доля ГУП РК «Крымгазсети» в уставном капитале данного предприятия составляет 100%.
- Руководитель Предприятия: Надточаев Дмитрий Михайлович – директор с 25 августа 2022 года.

Виды и объем операций со связанными сторонами

Приобретение и продажа товаров, работ и услуг

В отчетном периоде Предприятие у ООО СК «Крымгазспецстрой» приобретало услуги по выполнению инженерных изысканий, инженерно-геодезических изысканий объектов капитального строительства, по выполнению кадастровых работ по подготовке технических планов сооружений, необходимых для внесения сведений в ЕГРН на общую сумму 94 769 тыс. руб. Перечислено денежных средств на сумму 82 922 тыс. руб. Кредиторская задолженность за выполненные работы в разрезе договорных обязательств составляет 17 388 тыс. руб. Оказание услуг и выполнение работ осуществлялось на основании договоров, на обычных коммерческих условиях.

В отчетном периоде Предприятием получены субсидии из бюджета Республики Крым, в соответствии с соглашениями, заключенными с Министерством топлива и энергетики Республики Крым в размере 2 594 461 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов Республики Крым» в размере 2 488 517 тыс. руб.;
- на финансовое обеспечение затрат и возмещение недополученных доходов, возмещение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом в размере 105 944 тыс. руб.

Займы, предоставленные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует задолженность по займам выданным.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в состав которого входят директор, первый заместитель директора – главный инженер, заместитель директора по финансово-экономическим вопросам и управлению персоналом, заместитель директора по перспективному развитию программ газификации, заместитель директора по информационной и экономической безопасности, главный бухгалтер, за отчетный период 12 месяцев 2023 г. в совокупности составила 22 506 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) – 18 645 тыс. руб., начисленные на оплату труда суммы страховых взносов – 3 861 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги, взносы и другие обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и оплата больничных произведенных предприятием в пользу основного управленческого персонала.

Иные вознаграждения, не предусмотренные коллективным (трудовым) договором и положением о премировании основному управленческому персоналу не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами.

26. Информация по сегментам

Предприятие не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

27. Учет информации по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части или совокупности) по выполнению работ, оказанию услуг Предприятием не принималось (ПБУ 16/02).

28. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Предприятия установлен критерий существенности выявленной ошибки: ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками искажает показатель валюты баланса более чем на 5%.

При этом ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

За отчетный период Предприятие корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

29. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

В настоящее время ГУП РК «Крымгазсети» является участником ряда судебных разбирательств. По мнению руководства Предприятия, результаты судебных разбирательств не окажут существенного негативного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности ГУП РК «Крымгазсети».

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Предприятия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

30. Основные факторы риска связанные с деятельностью Предприятия

Управление рисками Предприятия 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 величину рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Предприятия, можно определить следующие:

- страховые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- другие риски.

Страховые и региональные риски.

ГУП РК «Крымгазсети» является организацией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляет свою деятельность на территории Республики Крым. Поэтому не исключена возможность возникновения убытков или сокращение размеров доходов вследствие проведения государственной политики и макроэкономических изменений в газораспределительной отрасли. Данный вид рисков трудно прогнозировать и оценивать. Наиболее действенными мерами по снижению рисков является регулярный всесторонний мониторинг законодательства специалистами Предприятия.

Финансовые риски

Существенные финансовые риски Предприятия, отражающиеся на финансово-хозяйственной деятельности связаны:

✓ с неплатежами потребителей по оплате полученных услуг, вызывая дополнительный (к сезонному) финансовый дефицит и кассовые разрывы, вынуждая тем самым увеличивать объем привлечения заемных средств для их покрытия;

✓ с инфляцией, несмотря на то, что данный фактор прогнозируется при составлении финансовых планов, влияние данного фактора может существенно сказаться на результатах при резком (внеплановом) увеличении.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности:

- ✓ кредиторская задолженность – увеличение сроков оборачиваемости;
- ✓ денежные средства – уменьшение свободных денежных средств;
- ✓ прибыль (убыток) от основной деятельности – сокращение (увеличение).

Деятельность Предприятия по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для его финансового положения.

Правовые риски

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Предприятие подвергается возможности возникновения правовых рисков связанных с:

- налоговым законодательством Российской Федерации, которое является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Предприятия со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Предприятия. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Предприятием. Кроме того представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Предприятия, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Однако, поскольку Предприятие стремиться осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с законом, предельно осторожно относясь к любым юридическим рискам, такое изменение судебной практики, которое могло бы существенно повлиять на результаты его деятельности или на результаты судебных процессов, в которых оно может участвовать, видится маловероятным;
- нарушением контрагентами и потребителями нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров, которые могут привести к убыткам Предприятия;
- ужесточение антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении газораспределительных организаций.

Другие риски

Риски в области тарифного регулирования. Основными видами деятельности Предприятия являются оказание услуг транспортировки газа по газораспределительным сетям и оказание снабженческо-сбытовых услуг при поставке газа конечным потребителям, а тарифы на данные виды деятельности устанавливаются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации. В случае установления государственным регулятором в области тарифного регулирования тарифов на транспортировку и поставку газа ниже экономически обоснованного уровня, подобного уровня изменения могут негативно сказаться на финансовых результатах деятельности Предприятия.

Риски несанкционированного, противоправного доступа к объектам системы газоснабжения. Основная часть рисков, при эксплуатации систем газоснабжения предприятия возникает вследствие несанкционированных действий третьих лиц. Такие действия в первую очередь направлены на незаконное подключение к сети газоснабжения путем самовольного выполнения несанкционированных работ (врезок).

Прямым следствием может стать ущерб от незаконного потребления газа, без заключенных в установленном порядке договоров по транспортировке и поставке природного газа, а также поломка, приведение в негодность газопроводов, которая потребует полной замены пришедшего в негодность участка, с остановкой работы всей газовой трубы на время ремонта и отключение действующих потребителей газа.

Возможны и иные негативные последствия несанкционированного, противоправного доступа к объектам систем газоснабжения (самовольного подключения) в том числе возникновение аварийных ситуаций, экологические последствия и др.

Операционный риск в условиях ведения хозяйственной деятельности. Отрасль, в которой ведет свою хозяйственную деятельность Предприятие, не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, так как предприятие является монополистом в сфере газоснабжения и поставке природного газа на территории Республики Крым. Учитывая, что альтернативные источники теплоснабжения гораздо дороже, чем поставляемый предприятием ресурс, спрос на газ остается на достаточном уровне.

ГУП РК «Крымгазсети» относится к непрерывно действующим организациям, осуществляющих газоснабжение населения и предприятий, в том числе обеспечивающих жизнедеятельность и безопасность населения в Республике Крым.

События или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

- Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
- влияние изменения курса иностранных валют;
- отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
- перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
- изменение состава покупателей.

Также Предприятие подвержено значительному перечню различных рисков, однако вероятность их наступления незначительная и особо выделять наиболее значимые из них не представляется целесообразным.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

31. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Предприятия исходило из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Предприятия, нет.

32. События после отчетной даты

За период между 31 декабря 2023 года и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

- отсутствуют события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых предприятие вело свою деятельность и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия;
- отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых предприятие вело свою деятельность, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Директор ГУП РК «Крымгазсети» **Д.М. Надточаев**

Главный бухгалтер ГУП РК «Крымгазсети» **Н.Н. Морозова**

«11» марта 20 24 г.