

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Центргазсервис" за 2023 год

1. Сведения об организации:

Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Полное наименование: Акционерное общество «Центргазсервис»
Сокращенное наименование Общества - АО «Центргазсервис»
Юридический адрес: г. Тула, ул. Щегловская засека, д. 31, оф.332
Акционерное общество «Центргазсервис» создано в 1992 году
Свидетельство о государственной регистрации № 799 от 13.11.1992 выдано Администрацией Центрального района Управы г.Тулы
ОГРН 1027100964637 от 17.07.2002 г.
Уставный капитал общества составляет 110 013 руб. (обыкновенные именные акции 110 013 шт. номинальная стоимость 1 руб. каждая). Капитал оплачен полностью. Чистая прибыль на одну акцию за 2023 год составляет 1 050 руб.
Его учредителями являются граждане России.

Полный перечень связанных сторон АО «Центргазсервис», включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений
Гефен Леонид Самуилович	Председатель наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис» 58 %
Делинкевич Ярослав Ярославович	Доля в уставном капитале АО «Центргазсервис» 9%, член наблюдательного совета
ООО «Гефен»	Доля АО «Центргазсервис» в уставном капитале 98 %
ООО«Ватсон» (в стадии ликвидации на 31.12.2023)	Доля АО «Центргазсервис» в уставном капитале 100 %
Грибов Максим Александрович	Генеральный директор, доля в уставном капитале 17 %, член наблюдательного совета
Орехов Алексей Сергеевич	Доля в уставном капитале 9 %, член наблюдательного совета

Бенефициарный владделец АО «Центргазсервис» Гефен Леонид Самуилович.

Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется генеральным директором Грибовым Максимом Александровичем.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 252 человека.

Обществом по состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированы в установленном порядке 5 обособленных подразделений (г.Тула, г.Череповец, г.Елец, г.Рыбинск, г.Воронеж) и 20 филиалов, не выделенных на отдельный баланс (г.Тамбов, г.Орел, г. Владимир, г.Чебоксары, г.Саранск, г.Брянск, г.Смоленск, г.Пенза, г.Белгород, г.Липецк, г.Ярославль, д.Игнатово Ивановская область, г.Кострома, г.Калуга, г.Тверь, г.Курск, г.Рязань, г.Тула, г.Н.Новгород, г.Вологда).

Обществом в 2023 году принято решение открыть в 2024 году обособленные подразделения в г.Старый Оскол, Коломна, Йошкар-Ола.

Основной вид деятельности – оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно - технической арматурой.

В 2023 году никакая деятельность организации не прекращалась.

2. Сведения об отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

При ее разработке за основу приняты формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Организация находится на общей системе налогообложения.

Признаков возможного обеспечения нематериальных активов не выявлено, возмещаемую стоимость определить не требуется. При подготовке к переходу на ФСБУ 14/2022 с 2024 года объектов, отраженных в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов», не выявлено объектов, соответствующих требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (СПИ менее 12 месяцев).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется для каждого объекта основных средств с учетом данных о стоимости материалов повторного использования. Элементы амортизации проверены на соответствие условиям использования объекта основных средств на конец отчетного периода. Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На 31.12.2023г. Общество сделало вывод об отсутствии индикаторов обесценения внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом проведена проверка запасов на обесценение в соответствии в п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлено. Все товарно-материальные ценности способны принести экономические выгоды в будущем, имеют нормальное физическое состояние, обесценение товарно-материальных ценностей отсутствует.

Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности в 2023 г. отсутствуют.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2023 г. не осуществлялись.

Все данные бухгалтерской отчетности за 2023 год сопоставимы с данными за предыдущий отчетный период. Корректировок входящих остатков, а также существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не было.

Денежные потоки по НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4116 «НДС».

Краткосрочные депозиты, открытые в кредитных организациях сроком на 3 месяца включительно, относятся к денежным эквивалентам. Информация о них раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами обязательной инвентаризации имущества и обязательств. Отклонения урегулированы до составления отчетности в установленном законодательством порядке.

К фактору, который влиял в 2023 году на деятельность компании, Общество относит обострение внешнеполитической ситуации в связи с проведением военной спецоперации по решению Президента РФ и на основании Постановления Совета Федерации Федерального Собрания от 22 февраля 2022 г. № 35-СФ «Об использовании Вооруженных Сил Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации». Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.

В 2023г. организация не выполняла научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами.

На 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. отсутствуют нематериальные, внеоборотные и оборотные активы поступившие по договору мены.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	14 388	12 392	-	445	431	1 391	-	-	13 943	13 352
	5110	за 2022 г.	14 388	10 985	-	-	-	1 407	-	-	14 388	12 392
в том числе:	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	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	13 627	13 627	13 627
в том числе:	5121	-	-	-

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	445	305	74
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего			5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
			5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
			5151	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
				загрaты 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.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	

Руководитель _____
(подпись)

Грибов Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	4 939	-	4 788	151
	5250	за 2022 г.	-	90 637	-	90 637	-
в том числе:							
машины и оборудование	5241	за 2023 г.	-	1 187	-	1 036	151
	5251	за 2022 г.	-	513	-	513	-
транспортные средства	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
прочее	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
право пользования активом	5244	за 2023 г.	-	2 968	-	2 968	-
	5254	за 2022 г.	-	89 811	-	89 811	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2023 г.	-	784	-	784	-
	5255	за 2022 г.	-	313	-	313	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Грибов Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-
	5311	за 2022 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-
В том числе:												
Вложения в УК ООО Геффен	5302	за 2023 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-
	5312	за 2022 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-
	5310	за 2022 г.	82 730	-	-	-	-	-	-	-	82 730	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -

Руководитель

(подпись)

15 марта 2024 г.

Грибов Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

15 марта 2024 г.

Грибов Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода					
			Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	использован резерв по сомнительным долгам	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Даваны выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	129 319	-	10 405 653	-	-	10 456 920	-	319	-	-	-	-	-	-	-	-	77 733	305
5530	за 2022 г.	142 892	-	8 089 553	-	-	8 082 855	-	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129 319	-
в том числе:	5511	за 2023 г.	19 220	-	4 837 808	-	-	4 846 307	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 721	262
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022 г.	18 412	-	3 981 089	-	-	3 980 232	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 220	-
Даваны выданные	5512	за 2022 г.	96 870	-	3 256 534	-	-	3 302 615	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 470	-
5532	за 2022 г.	112 008	-	2 349 933	-	-	2 365 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 870	-
Прочая	5513	за 2023 г.	106	-	31 621	-	-	31 712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-
5533	за 2022 г.	2	-	24 950	-	-	24 846	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2023 г.	1 273	-	3 955	-	-	2 618	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 610	-
5534	за 2022 г.	712	-	2 147	-	-	1 577	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 273	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2023 г.	4 928	-	324 649	-	-	323 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 007	43
5535	за 2022 г.	4 563	-	281 271	-	-	280 893	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 928	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2023 г.	6 922	-	1 951 086	-	-	1 950 098	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 910	-
5536	за 2022 г.	29	-	1 430 163	-	-	1 423 270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 922	-
Расчеты с акционерами	5517	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5537	за 2022 г.	-	-	6 966	-	-	6 966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	129 319	-	10 405 653	-	-	10 456 920	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77 733	305
5520	за 2022 г.	142 892	-	8 089 553	-	-	8 082 855	-	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129 319	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	305	-	-	-	-	656
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	305	-	-	-	-	656
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	стисание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	74 987	7 308	-	49 827	-	-	-	32 468	
в том числе:											
кредиты	5571	за 2022 г.	6 317	91 278	-	22 608	-	-	-	74 987	
	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023 г.	70 737	7 308	-	47 759	-	-	-	30 286	
	5574	за 2022 г.	-	91 278	-	20 641	-	-	-	70 737	
расчеты с акционерами	5555	за 2023 г.	4 250	-	-	2 068	-	-	X	2 182	
	5575	за 2022 г.	6 317	-	-	2 067	-	-	X	4 250	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	228 872	10 674 367	-	10 626 557	777	-	-	275 905	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	34 663	4 218 537	-	4 210 145	-	-	-	43 050	
	5581	за 2022 г.	69 405	3 305 917	-	3 330 655	-	-	-	34 663	
авансы полученные	5562	за 2023 г.	150 527	3 791 848	-	3 738 420	766	-	-	203 199	
	5582	за 2022 г.	140 198	3 090 493	-	3 079 322	842	-	-	150 527	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	19 998	1 930 679	-	1 950 097	-	-	-	580	
	5583	за 2022 г.	21 206	1 422 063	-	1 423 271	-	-	-	19 998	
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023 г.	1 341	323 839	-	323 564	6	-	-	1 610	
	5586	за 2022 г.	831	281 411	-	280 899	2	-	-	1 341	
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2023 г.	74	31 724	-	31 712	-	-	-	86	
	5587	за 2022 г.	10	24 910	-	24 846	-	-	-	74	
расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2023 г.	16 154	298 486	-	295 006	-	-	-	19 644	
	5588	за 2022 г.	9 216	249 268	-	242 330	-	-	-	16 154	
расчеты по социальному страхованию	5569	за 2023 г.	6 115	79 244	-	77 613	-	-	-	7 246	
	5589	за 2022 г.	4 179	65 421	-	63 485	-	-	-	6 115	

Utrono	5550	3a 2023 r.	303 859	10 681 675	-	10 676 394	777	X	-	-	308 373
	5570	3a 2022 r.	241 362	8 530 761	-	8 467 416	848	X	-	-	303 859

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Грибов Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	3 341 272	2 693 735
Расходы на оплату труда	5620	297 594	251 943
Отчисления на социальные нужды	5630	79 489	65 920
Амортизация	5640	51 896	18 985
Прочие затраты	5650	110 764	101 511
Итого по элементам	5660	3 881 015	3 132 094
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 881 015	3 132 094

Руководитель _____
(подпись)

Грибов Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 408	29 272	(28 864)	(962)	19 854
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

15 марта 2024 г.

Грибов Максим
Александрович

(расшифровка подписи)

4. Информация об объектах учета аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату по временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве права пользования активом Обществом отражена аренда нежилых помещений для размещения объектов торговли и складов.

Срок полезного использования права пользования активом является оценочным значением. Руководство рассмотрело намерения использовать предметы аренды в течение определенного срока. На основании сделанной оценки срок полезного использования права пользования активами в виде нежилых помещений установлен 2 года.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество 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 начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой могут привлекаться заемные средства. При отсутствии собственных заемных обязательств ставка определяется с использованием статистической информации Банка России.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Проценты начисляются ежемесячно.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Данные о правах пользования активами представлены в таблице 2.1 раздела 3.

Данные об арендных обязательствах:

Наименование показателя	Период	на начало года			Поступило	Начислено амортизации	Увеличение суммы обязательств	Процентный расход	Уменьшение обязательств	на конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Сумма обязательства						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаток обязательства
Арендные обязательства	2023	90 206	16 441	70 737	7 308	49 450	7 308	4 916	47 560	97 514	65 891	30 286

Арендные обязательства указаны в Пояснениях в разделе 5, подраздел 5.3. по строкам 5554, 5574 «прочие»

5. Сведения об учетной политике

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущения осмотрительности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

Актив, удолгетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Резерв расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств не создается, фактические затраты включаются в расходы по мере производства ремонта.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи товаров;

Расходы, произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются обособленно и списываются равномерно ежемесячно, начиная с месяца признания расхода, пропорционально количеству полных месяцев в периоде, к которому относятся данные расходы.

Организация создает следующие резервы:

- резервы по сомнительным долгам на основании инвентаризации расчетов с контрагентами и приказа руководителя;
- резервы на предстоящую оплату отпусков. Резерв создается ежемесячно, базой для расчета резерва являются суммы начислений по оплате труда и исчисленные страховые взносы.

По финансовым вложениям расчет дисконтированной стоимости не производится.

В связи с обязательным применением с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нами планируется внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год. Наиболее существенные пункты приведены ниже:

Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) будет осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п 25.1 ФСБУ 26/2020:

- по объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, устанавливается ликвидационная стоимость и определяется оставшийся СШИ согласно ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовая стоимость таких объектов НМА не корректируется (пп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2022);

- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицируются в НМА. В качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся СШИ, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются в бухгалтере как изменения оценочных значений (пп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022);

- объекты бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе НМА, но, исходя из ФСБУ 14/2022, таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации или переклассифицируются в другой вид активов (пп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Досрочный переход на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Общество осуществлять не планирует.

6. Информация о связанных сторонах:

В течение 2023 года АО "Центргазсервис" осуществлялись операции со связанными сторонами, которыми являются ООО "Гэффен" и ООО «Ваттсон». Между связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

ООО «Ваттсон»

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
субаренда помещения	б/н от 27.01.20	8	-

ООО «Гэффен»

Характер операции	№ и дата договора	Реализация, тыс. руб.	Закупка, тыс. руб.
продажа товара		3 495	-
закупка товара	78 от 12.01.21	-	636 079

Выплата дивидендов акционерам Общества произведена в размере 19 000 000 руб.
Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

7. Политика в отношении управления рисками

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, рыночный и риск ликвидности. Проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может нести финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет

собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, существенного риска потерь нет.

Риск изменения процентной ставки - это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы являются более выгодными для привлечения.

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На постоянной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Рыночный риск - это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки - на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Рыночный риск включает риск изменения обменных курсов, риск изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

«15» марта 2024 г.

Генеральный директор АО «ЦентрГазсервис»

М.А. Грибов

Главный бухгалтер

Т.А. Антипова

