

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 (тыс. руб)
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период						На конец периода		
					Выбыло			Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-
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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5151	за 2022 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
				затраты за период	списано за период 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.	-	-	-	-	-

[illegible][illegible]

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. в том числе:	5240	за 2023 г.	3529	8 627	-	(9 747)	2 409
	5250	за 2022г.	7006	10 204	-	(13 681)	3 529
Земельные участки	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Соружения и передаточные устройства	5246	за 2023 г.	3529	8 627	-	(9 747)	2 409
	5256	за 2022г.	7006	10 204	-	(13 681)	3 529
Здания	5247	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5248	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств (предоплата)	5249	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Дстройки, дооборудования,

Реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Дстройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	9 747	13 681
в том числе:			
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ Цимлянскй р-н, ст. Красноварская, ул. Заречная (инв. №40080)	52601	1 298	-
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. М. Кошарого, 68 (инв. №40054)	52602	1 236	-
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. К. Маркса, 20 (инв. №40056)	52603	1 236	-
Техн. перев. сети газорасп. Замена СКЗ г. Цимлянск, ул. Энгельса, 8 (инв. № 40071)	52604	1 291	-
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ г. Цимлянск, ул. Нагорная (инв. №40016)	52605	1 222	-
Тех. перевооружение газопровода н/д, с/д и в/д по ул. Морской №25, г. Волгодонск (инв. № 45089)	52606	181	-
Тех. перевооружение сети газораспределения. Установка крана г. Волгодонск, пер. Вокзальный, газовый колодец № 78, (инв. № 70548)	52607	1 642	-
Тех. перевооружение сети газораспределения. Установка крана г. Волгодонск, пер. Вокзальный, газовый колодец № 82, (инв. № 70548)	52608	1 641	-
Тех. перевооружение газопровода в/д Октябрьское шоссе, 4в, до входа в ГРП, г. Волгодонск инв. №30120	52609	-	809
Тех. перевооружение газопровода в/д Октябрьское шоссе, 4в, до ГРП Молодежная 20д, замена 3У инв. №30130	52610	-	910
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ г. Волгодонск, пр. Мира (инв. №40053)	52611	-	1 130
Тех. перевооружение сети газораспределения. Замена СКЗ г. Волгодонск, пр. Мира, 24 (инв. №40058)	52612	-	981

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, пр. Строителей, 13а (инв. №40040)	52613	-	986
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, проспект Мира, 45 (инв. №40059)	52614	-	1 176
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Карла Маркса, 6 (инв. №40057)	52615	-	988
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. М. Кошовой, 27 (инв. №40035)	52616	-	992
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Ленина, 8 (инв. №40065)	52617	-	992
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Ленина, 99 (инв. №70200)	52618	-	893
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Молодежная, 3а (инв. №40046)	52619	-	941
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Морская, 126 (инв. №70201)	52620	-	975
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. Степная, 189 (инв. №70199)	52621	-	947
Тех. перевооружение сети газораспределения, Замена СКЗ Цимлянский р-н, ст. Краснопольская, пер. Школьный (инв. №40081)	52622	-	961
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в оценке по балансовой стоимости)	5280	137 613	137 991	135 140
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	1 021	1 021	1 021
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (в оценке по балансовой стоимости)	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	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				начисление процентов			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
выгод в уставный капитал	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3 406	-	17 313	(17 353)	-	-	-	-	3 366	-
	5315	за 2022 г.	19 400	-	2 298	(18 292)	-	-	-	-	3 406	-
в том числе:												
предоставленные займы	5306	за 2023г.	3 406	-	17 313	(17 353)	-	-	-	-	3 366	-
	5316	за 2022 г.	19 400	-	2 298	(18 292)	-	-	-	-	3 406	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023г.	3 406	-	17 313	(17 353)	-	-	-	-	3 366	-
	5310	за 2022 г.	19 400	-	2 298	(18 292)	-	-	-	-	3 406	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	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 продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

с. 11

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценен не	убытков от обесценени я (восстанов ления)	оборот запасов между их группами (видами)	Создание резерва			
						себе- стоимость	величина резерва под обесценение					себе- стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-		
	5420	за 2022г.	104	(7)	12	(109)	(7)	7	-	-	-			
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-			
	5421	за 2022г.	104	(7)	12	(109)	(7)	7	-	-	-			
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

4.2. Запасы в запоре

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

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

Наименование показателя	Код	Период	Начало года		Колышение					Выбыло			На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма до по счедам, операциям)	присчитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления	Создание резерва по сомнительным долгам	погашение	Списание резерва за счет резерва	сликание на финансовых и результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кредиторскую задолженность	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Даванья выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	53 496	(97)	21 872	28	-	(19 859)	(97)	-	-	-	55 448	-
в том числе:	5530	за 2022 г.	38 486	(97)	20 887	24	-	(5 911)	-	-	-	-	53 496	(97)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	50 625	-	19 592	-	-	(17 139)	-	-	-	-	53 084	-
Даванья выданные	5512	за 2023 г.	100	(97)	98	-	-	(2 492)	-	-	-	-	50 625	-
Прочая	5513	за 2023 г.	80	-	3	28	(32)	(97)	-	-	-	-	100	(97)
Расчеты по страховым взносам	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023 г.	2 691	-	2 177	-	(2 891)	-	-	-	-	-	2 177	-
Итого	5520	за 2022 г.	38 486	(97)	20 887	24	-	(5 911)	-	-	-	X	53 496	(97)

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	-	-	97	-	97	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5542	-	-	97	-	97	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период			равенство из долгосрочной в краткосрочную зadolженность	Остаток на конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по счета, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская зadolженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская зadolженность - всего	5555	за 2023 г.	3 324	1 387	-	(3 191)	(10)	1 510
в том числе:	5560	за 2022 г.	7 522	3 192	-	(7 565)	(46)	3 324
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	2 272	284	-	(2 272)	-	284
авансы полученные	5562	за 2023 г.	6 923	2 272	-	(6 923)	-	2 272
кредиты	5563	за 2023 г.	906	1 079	-	(906)	-	1 079
займы	5564	за 2023 г.	842	806	-	(842)	-	806
прочая	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	5566	за 2023 г.	121	-	-	(121)	-	106
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2023 г.	25	12	-	-	(10)	27
расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2023 г.	57	7	-	-	(46)	7
Итого	5570	за 2023 г.	3 324	1 387	-	(3 191)	(10)	1 510
	5570	за 2023 г.	7 522	3 192	-	(7 565)	(46)	3 324

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	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	(74)	(81)
Расходы на оплату труда	5620	(279)	(412)
Страховые взносы	5630	(93)	(138)
Амортизация	5640	(10 138)	(9 885)
Прочие затраты	5650	(3 677)	(3 428)
Итого по элементам	5660	(14 261)	(13 954)
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	(14 261)	(13 954)

7. Ценоочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценоочные обязательства - всего	5700	59	12	(70)	-	1
в том числе:						
Обязательства по оплате отпусков	5701	-	12	(11)	-	1
Обязательства по выплате премий по итогам квартала	5702	-	-	-	-	-
Обязательства по выплате годовой премии	5703	59	-	(59)	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученных - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданы - всего	5801	-	-	-
в том числе:				
	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
			На конец года
за 2022 г.	5910	-	-
за 2021 г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2022 г.	5911	-	-
за 2021 г.	5921	-	-

Руководитель

20 февраля 2024



(подпись)

Колесников Игорь
Владимирович

Главный бухгалтер

(подпись)

Крючкова Елена
Васильевна

Акционерное Общество «Волгодонскмежрайгаз»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
(II-2)**

г. Волгодонск

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
2. ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	5
3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	7
6. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА	7
7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	7
II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
8. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	8
9. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
10. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
11. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	14
РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ ФОРМИРУЕТСЯ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	15
16. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	14
17. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
18. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	16
19. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	16
20. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	16
21. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	17
22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	17
24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	17
25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	18
26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
27. ПРИВЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	19
28. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	19
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
30. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	20
31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	20
III. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
32. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	21
33. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	22
IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	23
34. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
35. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
36. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
37. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	26
38. ЗАПАСЫ	26
39. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
40. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	26
41. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
42. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	27
43. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	27
44. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	28
45. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	28
46. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИВЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	28

47. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
48. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
49. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	29
50. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	29
V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	29
51. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
52. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
53. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	30
54. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
55. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.	34
56. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА	35
VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	35
57. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	35
58. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	35
59. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.	40
60. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	41
61. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	41
62. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	44

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Волгодонскмежрайгаз» («Общество»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, за 2023 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Наименование:

Полное наименование - Акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз».

Сокращенное наименование - АО «Волгодонскмежрайгаз» (далее «Общество»)

ИНН 6143007171.

Юридический адрес акционерного общества «Волгодонскмежрайгаз» (далее «Общество»):

347360, Ростовская область, г. Волгодонск, пер. Коммунистический, 12.

Регистрация Общества:

Учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.92 г. №1559. Зарегистрировано Администрацией г. Волгодонска Ростовской области от 14 декабря 1993г. Свидетельство о государственной регистрации предприятия №1042 серия АОО.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 61 № 002630378 от 10.12.2002, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 4 по Ростовской области территориальный участок 6143 по г. Волгодонску за основным государственным регистрационным номером 1026101936794.

В соответствии с новыми нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 05.05.2014г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов РФ») Открытое акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз» переименовано в Акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз», сокращенное наименование АО «Волгодонскмежрайгаз», о чем 15.07.2015г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена регистрационная запись.

Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» утвержден 25 сентября 2020г. (Протокол №1 от 02.10.2020г.) Общим собранием акционеров и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по РО 17.11.2020г., регистрационный номер 2206100874142.

В Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» внесены изменения 23.06.2021 (Протокол № 1 от 28.06.2021), Указанные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 11.08.2021 за номером 221610063001.

В Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» внесены изменения 30.06.2022 (Протокол № 1 от 04.07.2022), Указанные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 06.09.2022 за номером 2226100757540.

Состав акционеров приведен в таблице по состоянию на 31.12.2023 г.

Информация об акционерах

Наименование	кол-во акций обыкновенных, шт.	Доля участия, %
Акционерное общество «Газпром газораспределение»	2 888	35,34
Комитет по управлению имуществом города Волгодонска	1 104	13,51
Общество с ограниченной ответственностью «ДОН-АГРО-ПРОДУКТ»	204	2,49
Публичное акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	1 283	15,7
Физические лица	2 694	32,96
Итого	8173	100

АО «Волгодонскмежрайгаз»

2. Территориально обособленные подразделения

На 31 декабря 2023 года территориально обособленных структурных подразделений нет.

3. Основные виды деятельности

Основным видам деятельности Общества являются:

Сдача в аренду имущества;

Лицензии:

На 31.12.2023 года лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ Общество не имеет.

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО) на 31 декабря 2023 года отсутствует.

4. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 04.07.2022 в состав Совета директоров избраны:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Джелаухова Ксения Георгиевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
2	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
3	Толстик Вячеслав Дмитриевич	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
4	Абрамович Сергей Петрович	Заместитель главного инженера ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Исаев Алексей Вячеславович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"
6	Шелепова Анастасия Германовна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
7	Макаров Сергей Михайлович	Администрация г. Волгодонска, Заместитель Главы администрации города Волгодонска по экономике и финансам

Председатель Совета Директоров – Джелаухова Ксения Георгиевна

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 30.06.2023 в состав Совета директоров избраны:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Джелаухова Ксения Георгиевна	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по экономике и финансам

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
2	Тарасова Надежда Алексеевна	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», руководитель отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО
3	Гордиенко Михаил Валерьевич	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель главного инженера
4	Абрамович Сергей Петрович	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель главного инженера
5	Исаев Алексей Вячеславович	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по строительству и инвестициям
6	Шелепова Анастасия Германовна	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по экономике и финансам
7	Столяр Игорь Владимирович	Администрация г. Волгодонска, заместитель главы Администрации города Волгодонск по экономике

Председатель Совета Директоров – Джелаухова Ксения Георгиевна

Исполнительный директор Общества:

В период с 10.02.2022 по 30.12.2022 - Голохвастов Михаил Александрович.
Действовал на основании доверенности от 10.02.2022 № 08-19/03

Исполняющий обязанности исполнительного директора Общества:

В период с 31.12.2022 по 04.07.2023 – Колесников Игорь Владимирович.
Действует на основании приказа от 30.12.2022 № 12-л.

Исполнительный директор Общества:

В период с 05.07.2023 по настоящее время – Колесников Игорь Владимирович.
Действует на основании дополнительного соглашения к трудовому договору от 05.07.2023 № 3л
Главный бухгалтер Общества – Крючкова Елена Васильевна
период с 01.01.2020 по настоящее время - Крючкова Елена Васильевна.
Действует на основании приказов: от 05.07.2016 №365 л., от 24.08.2021 №6-л, от 16.09.2022 №9л.

Полномочия единоличного исполнительного органа Обществом переданы Управляющей организации ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в соответствии с решением Общего собрания акционеров Общества протокол от 07.11.2008 №2. Основанием передачи полномочий является Договор от 01.01.2009 №02/09 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» зарегистрировано Регистрационной палатой г. Ростов-на-Дону 02.03.1994г за №445-РП. 17 декабря 2015 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переименовании ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

В соответствии с решением Совета директоров Протокол № 25 от 25.06.2020 (№ 40 от 26.06.2023) генеральным директором ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» назначен - Ревенко Владимир Юрьевич.

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Федеральным Законом и Уставом.

Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества на годовом собрании акционеров (04.07.2022) избрана ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

№	Фамилия, инициалы	Место работы	Должность
1	Ермоленко О.В.	ПАО «Газпром газораспределение	Начальник группы внутреннего

АО «Волгодонскмежрайгаз»

№	Фамилия, инициалы	Место работы	Должность
		Ростов-на-Дону»	контроля и аудита
2	Мурачева Ю.М.	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита
3	Плюхина Н.В.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела управление бюджетирования ДЗО, отдел тарифообразования РГК и ГРО

На годовом собрании акционеров (30.06.2023) избрана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

№	Фамилия, инициалы	Место работы	Должность
1	Устюжанин Сергей Павлович	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	начальник отдела контроля за развитие объектов газоснабжения, технологического присоединения и реконструкции
2	Мурачева Юлия Михайловна	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита
3	Ермоленко Ольга Викторовна	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	начальник группы внутреннего контроля и аудита

5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ нет.

6. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2023 году;
- 1 человек в 2022 году;
- 1 человека в 2021 году;

7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержатель Общества:

Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности», Филиал АО «ДРАГА» в г. Волгограде, Почтовый адрес: 400011, г. Волгоград, ул. Клинская, дом 32а.

Аудитор Общества:

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

Местонахождение:

190013, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н;

Тел. (495) 988-95-61, факс (495) 988-95-62;

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

II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

8. Основа представления

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

Положение по учетной политике Общества подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов и утверждена приказом Общества от 29.12.2021 № 16-ОД.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

9. Изменения учетной политики

В учетную политику 2023г внесены изменения в связи с изменениями бухгалтерского и налогового законодательства, с учетом вступлением в силу:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина от 19.09.2020г. № 204н.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются путем изменения оценочных значений для объектов нематериальных активов.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во

входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2023 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются путем единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости расходов на НИОКиТР (которые невозможно классифицировать как работы, относящиеся к стадии разработок; не отвечают критериям, установленным в пункте 17.3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») и расходов на НИР, учитываемых в качестве капитальных вложений, в соответствии с подпунктом в) пункта 25.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Корректировки, связанные с изменениями в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2023 г.

10. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером на основании приказов: от 17.09.2022 № 9-л.

- Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Предприятие: Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3» для отражения хозяйственных операций.
- учет и начисление заработной платы производится с применением системы учета «1С: Предприятие: Заработная плата и управление персоналом 8.3»

11. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В отчетном периоде объектов учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества не было.

12. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа исполнительного директора.

АО «Волгодонскмехрайгаз»

На отчетную дату Общество НМА не имеет.

13. Основные средства

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

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосомобили), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка объектов основных средств

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, устанавливается первоначальная стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Решение о возможности разукрупнения объекта основных средств принимает постоянно действующая комиссия Общества, наделенная полномочиями подписывать перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению. Перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, подписанный постоянно действующей комиссией Общества, утверждается распорядительным документом Общества.

Распорядительный документ с подписанным перечнем являются основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость запасов, отвечающих критериям малоценных объектов основных средств, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию».

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2022 года

Элементы амортизации объектов основных средств

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

Срок полезного использования устанавливается для каждого из компонентов инвентарного объекта основных средств:

- актива в части фактических затрат на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств;

- актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание (в т.ч. диагностика) (срок, равный интервалу времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

- актива в части оценочных обязательств по расходам на ликвидацию, консервацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды в соответствии со сроком полезного использования инвентарного объекта основных средств.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

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

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за три последних года, - на основании расчетов, представленных независимым оценщиком.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	20 - 40
Газопроводы	40	40-50
Машины и оборудование	7 - 10	5 - 10
Транспортные средства	8 - 10	4 - 8
Компьютерная техника	7 - 8	3 - 4
Прочие	6 - 10	6

Обесценение объектов основных средств

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств в Обществе, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы (по информации полученной от структурных подразделений Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

-затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств), в том числе:

- затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и (или) силами специализированных подразделений;

- затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, подобъекты, входящие в состав объектов строительства. Подобъекты после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты.

Оценка вложений во внеоборотные активы

Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:

- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом:

- стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования;

- проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), а также аналогичные по экономической природе платежи, учитываются в соответствии с условиями пункта 21 настоящего Положения;

- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;

- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР;

- в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностика) объектов основных средств;

- в размере фактических затрат на получение активов в форме права пользования.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

Обесценение вложений во внеоборотные активы

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству

(отсутствует необходимость и целесообразность завершения строительных работ, дальнейшая потребность в объектах, перспектива возобновления строительства), признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

14. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

15. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

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

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

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

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

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

Незавершенное производство оценивается в порядке, предусмотренном в разделе 16 настоящего Положения.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

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

В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости. Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. По мере использования запасов, по которым создан резерв под их обесценение, в производстве товаров, работ, услуг или при ином выбытии запасов, сумма использования резерва относится в уменьшение расходов от использования (выбытия) запасов, признанных в этом же периоде.

Резерв под обесценение запасов формируется на конец отчетного периода.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла,

или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

16. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

17. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

18. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа руководителя и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

19. Порядок учета добавочного капитала

Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости нематериальных активов, эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от участников, а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства.

Выпущенные бессрочные облигации и привлеченные займы, погашаемые по усмотрению заемщика, отражаются в составе добавочного капитала при условии, что по таким займам не установлен срок погашения либо предусмотрен неоднократный перенос срока погашения займа, а также предусмотрено право заемщика в любое время и любое количество раз перенести выплату процентов, купонного дохода или принять решение об отказе от выплаты процентов, купонного дохода (при условии выполнения критериев отнесения к долевым финансовым инструментам в соответствии с МСФО) (далее - Бессрочные облигации и займы). Валютные Бессрочные облигации и займы признаются по официальному обменному курсу на дату первоначального признания.

20. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- под обесценение финансовых вложений;

- под обесценение МПЗ.

21. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

22. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- оценочное обязательство (для оплаты отпусков) - на последний день каждого месяца.

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н, Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором у работника, выполняющего трудовые функции, появляется право на отпуск. Начисление оценочного обязательства производится ежемесячно и ведется по каждому работнику отдельно.

— Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года. Начисление оценочного обязательства производится по итогам года и ведется по каждому работнику отдельно. Признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором у работника, выполняющего трудовые функции, появляется право на получение выплаты.

23. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

24. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

25. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные» распределяются пропорционально прямым расходам с кредита субсчета в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности, и включаются в состав строки «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в Дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

26. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.(ред. от 20.11.2018г)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

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

27. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Общество раскрывает информацию о базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

28. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) — ежегодно по состоянию на 31 октября;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) — ежегодно по состоянию на 31 октября;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав запасов и оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов, переклассифицированного оборудования к установке) — ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных, в том числе малоценных, и арендованных — раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- активов в форме права пользования — раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) — ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных, в том числе малоценных, и арендованных основных средствах, долгосрочных активах для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) — ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных, в том числе малоценных, основных средствах, передаваемых в краткосрочную аренду — ежегодно на дату передачи арендатору;
- иных активов, расчетов и обязательств — ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом руководителя Общества.

29. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, быстро обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств, при быстрой обратимости в заранее известную сумму денежных средств и незначительном риске изменения стоимости. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств сроком погашения, три месяца с даты приобретения или менее. Инвестиции в капитал других предприятий не включаются в состав эквивалентов денежных средств.

Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее); высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее).

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о составе денежного эквивалента в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (БУ 23/2011) утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н. При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

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

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

31. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

III. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

32. Вступительные и сравнительные данные

Для приведения данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствие действующему законодательству, с учетом вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н., Обществом принято решение отразить корректировки в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2022 года				
1190	Прочие внеоборотные активы в том числе:	32	(32)	-
1191	Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	32	(32)	-
1100	Итого по разделу I	148 782	(32)	148 750
1230	Дебиторская задолженность	53 360	39	53 399
1232	ожидаемая к погашению в течении 12 месяцев	53 360	39	53 399
12325	Прочие расчеты	-	39	39
1260	Прочие оборотные активы	363	(63)	300
1261	Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	63	(63)	-
1200	Итого по разделу II	58 117	(24)	58 093
1600	БАЛАНС	206 899	(56)	206 843
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	165 444	(185)	165 259

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
1372	прошлых лет	165 004	(185)	164 819
1300	Итого по разделу III	180 890	(185)	180 705
1420	Отложенные налоговые обязательства	14 161	8	14 169
1400	Итого по разделу IV	14 161	8	14 169
1520	Кредиторская задолженность	3 203	121	3 324
1527	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	121	121
1500	Итого по разделу V	11 848	121	11 969
1700	БАЛАНС	206 899	(56)	206 843

Отчет об изменениях капитала:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2022 года				
3600	Чистые активы	189 476	(185)	189 291

Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей 2022 года (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))			
Уменьшение капитала - всего	(232)	(185)	(417)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	(185)	(185)
Величина капитала на 31 декабря 2022г	165 444	(185)	165 259

33. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2023 – 2022 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль валовая		Динамика прибыли	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	тыс. руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=7/6*100
Аренда объектов газового хозяйства	13 002	11 002	(10 662)	(9 669)	2 340	1 333	1 007	75,55
Аренда	2 873	2 791	(2 506)	(2 799)	367	(8)	375	4 688
Итого:	15 875	13 793	(13 168)	(12 468)	2 707	1 325	1 382	104,31

IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

34. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023г. «Нематериальные активы» на балансе Общества не числятся.

35. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения П-1).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1.

Иное использование раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Общество провело тестирование на обесценение основных средств.

По состоянию на 31.12.2022г. выявлено обесценение следующих активов:

№ п/п	Наименование актива	Инвентарный номер	Сумма обесценения, тыс.руб
1	Земельный участок ГРП -12 ул. Гагарина 20в	000070136	7
2	Земельный участок ГРП -2 ул. Дружбы 10а	000070128	1
3	Земельный участок ГРП-5 ул. Октябрьское шоссе 5б	000070132	2
4	Земельный участок ГРП-6 ул. Пионерская 107а	000070134	3
5	Земельный участок ст. Романовская, пер. Кожанова, 44	00070313	296
ИТОГО			309

Данные показатели отражены в бухгалтерском учете в апреле 2023г.

По состоянию на 31.12.2023г. признаков обесценения не выявлено.

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых: размещение производственной базы и газораспределительных пунктов. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 1 108 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

С 01.01.2023г. было изменение кадастровой стоимости земельных участков .

Сведения о земельных участках, арендуемых Обществом:

Арендодатель	Площадь земельных участков, кв. м.	Кол-во земельных участков, шт.
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	583	63

Арендодатель	Площадь земельных участков, кв. м.	Кол-во земельных участков, шт.
Администрация Цимлянского района	18	14
Администрация Цимлянского городского поселения	17	13

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства (земельные участки) по кадастровой стоимости. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Полученные Обществом в 2021,2022,2023гг. в пользование по договорам аренды ранее не арендованные основные средства:

Арендодатель	тыс.руб.		
	2023	2022	2021
	Кадастровая стоимость		
Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО	-	-	19,36
Администрация Цимлянского района	-	-	1,68
Администрация Цимлянского городского поселения	-	-	2,16

Возвращенных Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) нет.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации нет.

Инвентаризация объектов основных средств, согласно учетной политике, производится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация проводилась на 30.11.2022г.

Основных средств, переведенных на консервацию, нет.

В составе основных средств Общества учитываются объекты недвижимого имущества, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке. Информация о данных объектах представлена в таблице.

Основных средств (принятые к учету после 31.01.1998) не зарегистрированных, числящиеся на балансе Общества, нет

Основные средства, переданные в аренду отражены в таблице 2.4 Пояснений П-1 по остаточной стоимости.

Основные средства, сданные в аренду

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого
2022					
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2022г.	40 273	267 349	9 181	24 641	341 444

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого
Поступило	-	13 681	-	-	13 681
Выбыло	-	-	-	4 387	4 387
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2022г.	40 273	281 030	9 181	20 254	350 738
Накопленная амортизация на 01.01.2022г	(22 231)	(167 145)	(4 428)	(12 500)	(206 304)
Начисленная амортизация	(1 149)	(6 600)	(816)	(1 250)	(9 815)
Списанная амортизация	-	-	-	3 372	3 372
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	(23 380)	(173 745)	(5 244)	(10 378)	(212 747)
Остаточная стоимость на 31.12.2022г.	16 893	107 285	3 937	9 876	137 991
2023					
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2023г.	40 273	281 030	9 181	20 254	350 738
Поступило	-	9 747	-	58	9 805
Выбыло	-	-	-	-	-
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2023г.	40 273	290 777	9 181	20 312	360 543
Накопленная амортизация на 01.01.2023г	(23 380)	(173 745)	(5 244)	(10 378)	(212 747)
Начисленная амортизация	(1 149)	(7 464)	(774)	(796)	(10 183)
Списанная амортизация	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.	(24 529)	(181 209)	(6 018)	(11 174)	(222 930)
Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	15 744	109 568	3 163	9 138	137 613

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в таблицах 2.2 Пояснений П-1.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1.

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

36. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1 Пояснений П-1.

37. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражена информация о наличии платежей за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности со сроком списания более 12 месяцев.

38. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под обесценение приведено в таблице 4.1 Пояснений П-1.

Остаток товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

тыс. руб.

Контрагент	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023	Примечание
УФК по Ростовской области (МУ «Управление ГОЧС города Волгодонска»)	Радиостанция Motorola CM-140 с антенной, магнитным основанием	9,4	9,4	9,4	Программа «Снижение рисков и смягчение последствий ЧС»
	Радиостанция портативная Motorola CP-040, 146-174 МГц	6,2	6,2	6,2	

У Общества нет запасов в залоге.

39. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1 Пояснений П-1.

Движение дебиторской задолженности показано без учета возникшей и погашенной задолженности в одном отчетном периоде.

Авансы выданные отражены в отчетности с НДС.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

40. Краткосрочные финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов

Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1 Пояснений П-1.

Движение финансовых вложений отражено в таблице 3.1 Пояснений П-1 с учетом возникшей и погашенной задолженности в одном отчетном периоде.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения», представлена в таблице:

тыс. руб

№ п/п	Вид финансовых вложений (акции, доли, векселя, займы, депозитные вклады и другие)	Номер и дата договора	Наименование организации	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Займ – основная сумма долга	№ 6-393/20 24.08.20	ООО "Газпром межрегионгаз"	3 366	3 406	19 400

Процентная ставка по условиям договора в соответствии составляет 80% от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления транша.

Проценты начисленные по договору займа № 6-393/20 от 24.08.2020:

За 2023 год - 150 тыс. руб.

за 2022 год - 481 тыс. руб.

за 2021 год - 639 тыс. руб.

41. Денежные средства, включая денежные эквиваленты

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств за минусом НДС по счетам учета полученных и выданных авансов.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023г. денежные эквиваленты на балансе не числятся.

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	6	592
- Проценты к получению	-	533
- штрафы	1	59
- госпошлина	5	-
прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(89)	(82)
- Выплаты членам ревизионной комиссии	(30)	(44)
- Услуги банка	(27)	(35)
- Плата за негативное воздействие	(1)	(2)
- Аренда транспорта, земли	(30)	(1)
- Штрафы	(1)	-

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет намерения привлечь дополнительные денежные средства.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

42. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

тыс. руб

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ТС	-	300,34	-

43. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 711 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на 8 173 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1,8 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020, 2021, 2022 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Анализ чистых активов и уставного капитала

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	189 849	189 291	189 699
Уставный капитал	14 711	14 711	14 711
Превышение чистых активов над уставным капиталом	175 138	174 580	174 988
Динамика (+;-), тыс. руб.	558	(408)	6 497

44. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2023, 2022 и 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала

45. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 735 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

В 2023 Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала).

46. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

Тыс. руб.

Статья	Сумма за 2022 год
Чистая прибыль	440
На выплату дивидендов по акциям	220
На создание и приобретение внеоборотных активов	220

По состоянию на дату составления отчетности прибыль за 2023 год не распределялась.

На нераспределенную прибыль списаны неустребованные дивиденды в 2022 г в сумме 46 т. р., в 2023 г. в сумме 10 т. р.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль прошлых лет	165 049	164 819
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1 243	440
Итого:	166 292	165 259

47. Кредиторская задолженность

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Кредиторская задолженность в отчетности отражена за вычетом НДС исчисленного с авансов полученных.

Движение кредиторской задолженности показано без учета возникшей и погашенной задолженности в одном отчетном периоде.

48. Оценочные и условные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использование, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Условных обязательств и условных активов нет.

49. Обеспечения полученные и выданные

Полученных и выданных обеспечений на 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021 нет.

50. Доходы будущих периодов

Сведения о безвозмездно полученных внеоборотных активах, представлены по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса.

V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

51. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Оказание услуг, в т.ч.		
Аренда объектов газового хозяйства	13 002	11 002
Аренда	2 873	2 791
Итого:	15 875	13 793

Операций по расчетам неденежными средствами в 2022-2023 гг нет.

52. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	2023	2022
Аренда газопроводов с услугами по эксплуатации	(10 662)	(9 669)
Аренда	(2 506)	(2 799)
Итого себестоимость продаж	(13 168)	(12 468)

Информация по контрагентам, себестоимость от продажи товаров (продукции) которым, составила более 10% от общей суммы, приведена в таблице ниже:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

Наименование показателя	2023	2022
Услуги по договорам аренды с прочей связанной стороной	(12 758)	(12 205)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация	(10 138)	(9 814)
Материальные расходы	(72)	(64)
Налоги и сборы	(2 958)	(2 579)
Прочие	-	(11)
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(13 168)	(12 468)
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	-	-
Амортизация	-	(81)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	(279)	(412)
Страховые взносы	(93)	(138)
Материальные расходы	(2)	(17)
Налоги и сборы	-	-
Прочие	(719)	(838)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(1 093)	(1 486)
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	(14 261)	(13 954)

В составе расходов признано оценочное обязательство в сумме 12 т. руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

53. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов по видам представлен в строках 2341-2346 Отчета о финансовых результатах. Расшифровка строки 2345 «Прочие доходы» представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование доходов	2023	2022
Возмещение по ДТП	-	60
Госпошлина	5	-
Итого прочих доходов	5	60

Состав прочих расходов по видам представлен в строках 2351-2356 Отчета о финансовых результатах. Расшифровка строки 2356 «Прочие расходы» представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование расходов	2023	2022
Амортизация ОС	(508)	(427)
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	(47)	(67)
Списание прочих товаров (материалов)	-	(97)
Услуги сторонних организаций	(46)	(183)

Наименование расходов	2023	2022
Услуги депозитария, реестродержателя	(230)	(199)
Штрафы, пени	-	(1)
Выплаты согласно коллективного договора	(1)	-
Штрафы по налогам к уплате	(1)	-
Процентные расходы	(8)	-
Расходы прошлых лет	(309)	-
Итого прочих расходов	(1 150)	(974)

54. Налог на прибыль

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

Наименование налога	На начало периода	За период		На конец периода
	«+» переплата	Начислено	Уплачено	«+» переплата
	«-» задолженность		зачтено	«-» задолженность
НДС	(7)	(3 473)	3 152	(328)
Налог на прибыль	2 692	(515)	-	2 177
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	-	(5)	5	-
Налог на имущество	(854)	(2 549)	2 758	(645)
НДФЛ	-	(55)	54	(1)
Транспортный налог	(10)	(37)	38	(9)
Земельный налог	(36)	(386)	325	(97)
Итого	1 785	(7 020)	6 332	1 097

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022, 2023 гг. следующие показатели:

Таблица 1			тыс. руб.	
№ п/п	Код строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2022	2023
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	473	1 469
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	95	294
3		Постоянный налоговый расход (доход) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	(61)	(68)
4		Постоянный налоговый расход (стр.5х20%)	34	27
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	170	137

АО «Волгодонскмехрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

№ п/п	Код строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2022	2023
1	2	3	4	5
5.1		Резерв сомнительных долгов	-	83
5.2		Налоги и сборы	17	-
5.3		Соц.выплаты	-	1
5.4		Списание прочих товаров (материалов)	97	-
5.5		Почтовые сборы (дивиденды)	5	5
5.6		Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии	50	47
5.7		Штрафы, пени	1	1
6		Постоянный налоговый доход (стр.7х20%)	(95)	(95)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(477)	(475)
7.1		Доходы связанные с безвозмездным получением активов	(477)	(475)
8		Изменение отложенных налоговых активов (стр.9х20%)	(469)	(405)
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(2 345)	(2 027)
9.1		Амортизация основных средств	(21)	(1 930)
9.2		Резерв сомнительных долгов	(2 324)	(97)
10		Изменение отложенных налоговых обязательств (стр/ 11х20%)	(1 054)	(694)
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(5 272)	(3 468)
11.1		Товары	300	(300)
11.2		Амортизация основных средств	(5 572)	(3 204)
11.3		Оценочные обязательства и резервы	-	58
11.4		Проценты по обязательствам	-	(8)
11.5		Кредиторская (дебиторская) задолженность	-	(14)
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5+ стр.7+ стр.9+ стр.11)	3 093	2 572
13	2411	Текущий налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.	619	514
14	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.8 +стр.10)	585	288
15	2410	Налог на прибыль (стр.13-стр.14)	33	226
16	2460	Прочие расходы из прибыли	-	-
17	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+ стр.15)	440	1 243

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 1), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 1), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 1), повлекшая за собой

начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 1) в 2022 и 2023 годах, представлены в Таблице 2 и Таблице 3

Таблица 2

тыс. руб

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2023 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 1
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2023 год),	683	(1 088)	(405)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	3 413	(5 440)	(2 027)
2.1	9.1	Амортизация основных средств	3 413	(5 343)	(1 930)
2.2	9.2	Резерв сомнительных долгов	-	(97)	(97)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2023год)	2 116	(2 810)	(694)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	10 581	(14 049)	(3 468)
4.1	11.1	Товары	-	(300)	(300)
4.2	11.2	Амортизация основных средств	10 523	(13 727)	(3 204)
4.3	11.3	Оценочные обязательства и резервы	58	-	58
4.4	11.4	Проценты по обязательствам	-	(8)	(8)
4.5	11.5	Кредиторская (дебиторская)задолженность	-	(14)	(14)

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2022 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 1
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20% за 2022 год),	19	(488)	(469)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	94	(2 439)	(2 345)
2.1	9.1	Начисление резерва отпусков	6	(27)	(21)
2.2	9.2	Амортизация основных средств	88	(2 412)	(2 324)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20% за 2022год)	211	(1 265)	(1 054)

АО «Волгодонскмжрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2022 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 1
1	2	3	4	5	6
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	1 053	(6 325)	(5 272)
4.1	11.1	Товары	300	-	300
4.2	11.2	Амортизация основных средств	753	(6 325)	(5 572)

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	2022	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	473	1 469
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	473	1 469
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	95	294
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	95	294
Постоянный налоговый расход (доход)	(61)	(68)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(33)	(226)
Отложенный налог на прибыль	585	288
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	585	288
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль	(619)	(514)

55. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию:

Средневзвешенное количество обыкновенных акций,
находящихся в обращении в течение отчетного периода:

штук

2023	2022
8 173	8 173

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	1 242 770,85	439 699,66
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	8 173	8 173
Базовая прибыль на одну акцию, руб.	152,06	53,80

В 2022г было произведено списание невостребованных дивидендов на нераспределенную прибыль на сумму 45,86 тыс. руб., в 2023 г. на сумму 10 т. р.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

56. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

57. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, решений о прекращении каких-либо видов деятельности Обществом принято не было.

В период после 31.12.2023 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерения о прекращении какого-либо вида деятельности.

58. Связанные стороны

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: Общество с преобладающим участием – (АО «Газпром газораспределение»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны

Операции со связанными сторонами:

2022 год	Общество с преобладающим участием	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	13 793
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	50 666
Приобретение товаров, работ, услуг	0,5	-	-	680
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	10 717
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	2 279
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	2 298
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-

2022 год	Общество с преобладающим участием	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая - проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	3 430
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	82	-	-	74
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

2023 год	Общество с преобладающим участием	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	15 875
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	0,2	-	-	53 262
Приобретение товаров, работ, услуг	0,2	-	-	700
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	10 352
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1	-	-	397
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	17 313
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-

2023 год	Общество с преобладающим участием	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	3 394
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	78	-	-	70
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о существенных денежных потоках организации с Обществом с преобладающим участием

тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям*	За 2023 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям*
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4120	Платежи – всего	0,5	0,5	-	0,5	0,5	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	82	82	-	78	78	-

Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Волгодонскмежрайгаз» не выявлен.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

Акционеры-физические лица, владеющие более 25 процентов акций Общества, отсутствуют.

59. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2023 г., 2022г. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-2).

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Детализация выплат приведена в таблице:

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Вознаграждения членам Совета Директоров	-	-

В 2022, 2023 году выплаты (исполнительному директору и главному бухгалтеру) лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

Виды выплат	Сумма, тыс. руб.
2022	
Краткосрочные вознаграждения:	
выплаты за отчетный период	393
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	141
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	29
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	-
Итого:	563
Долгосрочные вознаграждения подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
иные долгосрочные вознаграждения	-
Итого:	-
2023	
Краткосрочные вознаграждения:	
выплаты за отчетный период	303
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	108
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи	-
Итого:	432
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
иные долгосрочные вознаграждения	-
Итого:	-

60. События после отчетной даты

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

61. Информация о рисках

Управление рисками является неотъемлемой частью системы корпоративного управления Обществом и позволяет органам управления Общества принимать наиболее эффективные и экономически обоснованные решения, тесно взаимосвязана с процессом стратегического и операционного планирования и предусматривает активное участие всех структурных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков.

В Обществе произведена идентификация, а также оценка значимости рисков во всех сферах деятельности. Действующий в Обществе порядок принятия управленческих решений в финансово-

хозяйственной деятельности снижают риск расхождения интересов менеджеров с интересами акционеров.

Наиболее значимыми группами рисков, способными оказать влияние на выполнение запланированных Обществом результатов, являются:

- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;
- Правовые риски;
- Другие риски.

Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить развитие экономики страны. Эти события могут ограничить доступ Общества к капиталу и оказать неблагоприятное воздействие на покупательную способность потребителей продукции Общества.

Страновые риски в целом для газовой промышленности России заключаются в проводимой реформе газовой отрасли и политике мобилизации газораспределительных организаций в единую систему газоснабжения России. К страновым и региональным рискам Общества относится осуществление хозяйственной деятельности в условиях тарифной политики, устанавливаемой Правительством РФ, Федеральной и Региональной службами по тарифам. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу в силу объективных причин. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России, которая может негативно отразиться на деятельности Общества, Общество осуществляет свою деятельность только на территории Ростовской области, на территории которой существует вероятность возникновения чрезвычайных ситуаций от ураганов, ливневых дождей со шквалистыми ветрами и градом, ливневых паводков и наводнений. В результате возникновения указанных природных событий может быть нанесен материальный ущерб населению, объектам жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы, прервано автотранспортное и железнодорожное сообщение, тепло- и электроснабжение потребителей.

Для минимизации рисков, связанных с последствиями стихийных бедствий и негативным влиянием природно-климатических условий (особенно в осенне-зимний период), Обществом проводятся подготовительные мероприятия. Предприятиями региона разработаны специальные антикризисные программы, предусматривающие совместные действия предприятий газовой отрасли, органов государственной власти, в том числе Министерства чрезвычайных ситуаций РФ, Министерства обороны РФ и т.д., в связи с чем риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Обществом как минимальные.

Вероятность военных конфликтов и введения чрезвычайного положения в стране и в регионе, на территории которого Общество осуществляет свою деятельность, незначительна. В случае возникновения военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя объектов основных средств.

Финансовые риски

Вся выручка Общества формируется за счет оказания услуг по сдаче имущества в аренду. Общество не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, не имеет поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте. В результате этого деятельность Общества слабо подвержена влиянию резких колебаний валютных курсов и изменению валютного регулирования в Российской Федерации. Риски, связанные с незначительными колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, и косвенно – на деятельность самого Общества.

Финансовые риски опосредованно влияют на деятельность Общества через потребителей услуг. Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, возникающей вследствие экономической неспособности контрагентов оплачивать услуги Общества, находится в наибольшей зависимости от результата наступления (не наступления) финансовых рисков. Вероятность возникновения данного риска сопряжена с общей ситуацией в стране, инфляцией, и их влиянием на

экономику России в целом. Ухудшение экономической ситуации в России также может сказаться на росте затрат по транспортировке газа по газовым сетям Общества, что при сохранении установленных тарифов приведет к сокращению прибыли. Среди маловероятных событий - недостаток собственных источников финансирования, результатом которого может стать увеличение заимствований для осуществления разработанной инвестиционной программы.

Необходимо вести постоянный контроль дебиторской задолженности, так как ее рост повышает риск нанесения ущерба Обществу из-за задержек платежей и занижения цены продаж. Непризнание завышения прибыли может привести к объявлению выплат чрезмерных дивидендов, что может стать причиной истощения капитала Общества в реальном выражении. При заключении долгосрочных контрактов может возникнуть необходимость установления цен на некоторый период вперед. В данном случае могут быть проблемы с расчетом вероятного темпа инфляции. При занижении темпов инфляции Общество получит более низкие прибыли, чем ожидалось, а, возможно, понесет убытки. Влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе представляется незначительным и прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

Правовые риски

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся, в частности, в различной судебной практике по одним и тем же вопросам и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, в результате чего существует риск субъективной и произвольной оценки судебными органами фактов хозяйственной деятельности. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу. Правовые риски Общества выявляются управлением по юридической и корпоративной работе в процессе согласования и визирования внутренних документов Общества и договоров. Часть из них исключается после предоставления структурными подразделениями-исполнителями дополнительной информации, документов. Информация о не исключенных рисках доводится до руководства.

Общество осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменения судебной практики для Общества возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления Обществом деятельности с нарушением норм права.

Поскольку к деятельности Общество не применяется каких-либо особых режимов налогообложения и Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества рассматриваются как минимальные в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации. Вместе с тем нельзя исключать риск изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, что может привести к уменьшению чистой прибыли Общества, а также к снижению размера выплачиваемых дивидендов. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Иные риски

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической

ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

62. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнений, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

Руководитель

Колесников И.В.

Главный бухгалтер

Крючкова Е.В.

20 февраля

