

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР» ЗА 2023 ГОД

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	Общая информация	3
1.2.	Сведения о территориально обособленных подразделениях.....	3
1.3.	Виды деятельности Общества.....	4
1.4.	Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	6
1.5.	Информация о численности персонала	7
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	8
2.1.	Основа представления	8
2.2.	Основные средства	8
2.3.	Нематериальные активы	10
2.4.	Капитальные вложения во внеоборотные активы	11
2.5.	Учет аренды	11
2.6.	Финансовые вложения	12
2.7.	Прочие внеоборотные активы.....	13
2.8.	Формирование расходов и распределение затрат	13
2.9.	Запасы.....	14
2.10.	Дебиторская задолженность.....	15
2.11.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	16
2.12.	Уставный, добавочный и резервный капитал.....	17
2.13.	Кредиты и займы полученные	17
2.14.	Оценочные обязательства.....	17
2.15.	Инвентаризация имущества и обязательств	19
2.16.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	19
2.17.	Признание доходов	19
2.18.	Признание расходов.....	20
2.19.	Учет договоров строительного подряда	21
2.20.	Информация по сегментам	21
2.21.	Информация о связанных сторонах.....	21
2.22.	Информация о прекращаемой деятельности	22
2.23.	Изменения учетной политики	23
2.24.	Корректировки данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики и существенными ошибками предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.....	23
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	26
3.1.	Нематериальные активы, основные средства и незавершенные капитальные вложения	26
3.2.	Финансовые вложения	27
3.3.	Прочие внеоборотные активы.....	27
3.4.	Запасы.....	27
3.5.	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	28

3.6. Дебиторская задолженность.....	28
3.7. Резервы по сомнительным долгам.....	28
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
3.9. Капитал и резервы.....	31
3.10. Долгосрочные заемные средства	33
3.11. Краткосрочные кредиты и займы	33
3.12. Кредиторская задолженность.....	33
3.13. Оценочные обязательства.....	33
3.14. Прибыль на акцию	34
3.15. Выручка.....	35
3.16. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	36
3.17. Прочие доходы	38
3.18. Прочие расходы.....	39
3.19. Неденежные операции	40
3.20. Информация о лизинговых платежах.....	40
3.21. Налогообложение	40
3.22. Информация о связанных сторонах.....	43
3.23. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах.....	46
3.24. Условные активы и условные обязательства, риски хозяйственной деятельности	46
3.25. Судебные разбирательства	47
3.26. Информация по прекращенной деятельности	47
3.27. Обеспечения обязательств выданные и полученные.....	47
3.28. События после отчетной даты	47
3.29. Социальные обязательства	48
3.30. Государственная помощь	48

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.

Место нахождения акционерного общества «Газпром газораспределение Владимир» (далее «Общество»): Российская Федерация, 600017, Владимирская область, г. Владимир, ул. Краснознаменная, д. 3

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Владимира от 10 ноября 1993г. № 669-Пр как Региональное Акционерное общество открытого типа «Владимироблгаз». В связи с выходом Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.95г. постановлением главы администрации г. Владимира от 27 июня 2002г. за № 5224 утверждена новая редакция Устава Общества, в котором Акционерное общество открытого типа «Владимироблгаз» переименовано в Открытое акционерное общество «Владимироблгаз». Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 14 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1023301461810, свидетельство серия 33 номер 000216586. ИНН 3328101380.

Решением Общего собрания акционеров от 30.09.2013 (Протокол № 28) Общество переименовано в Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Владимир» (ОАО «Газпром газораспределение Владимир») с внесением соответствующих изменений в Устав, о чем 09.10.2013 внесена запись в ЕГРЮЛ за номером 2133328069818.

Решением годового общего собрания акционеров ОАО «Газпром газораспределение Владимир» от 24.06.2015 (протокол № 34) утвержден Устав Общества в новой редакции, в соответствии с которым Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Владимир» переименовано в Акционерное общество «Газпром газораспределение Владимир».

1.2. Сведения о территориально обособленных подразделениях

В 2023 году Общество имело следующие обособленные подразделения:

- Филиал в г. Александрове, в том числе газовые службы в гг. Киржаче, Кольчугино, Петушки;
- Филиал в г. Владимире, в том числе газовые службы в гг. Собинке, Суздале, Судогде, Юрьев-Польском;
- Филиал в г. Коврове, в том числе газовые службы в гг. Вязники, Гороховце, Камешково;
- Филиал в г. Муроме, в том числе газовые службы в гг. Гусь-Хрустальном, Меленки и в Селивановском районе;

1.3. Виды деятельности Общества

Основной вид деятельности:

- транспортировка природного газа потребителям Владимирской области;
объемы транспортировки газа за последние 3 года составили:
в 2023г. – 2 746,319 млн. куб. м. (96,2% от общего объема транспортировки газа по области);
в 2022г. – 2 799,186 млн. куб. м. (96,3%);
в 2021 г. – 2 905,963 млн. куб. м. (96,3%).
- прочие виды деятельности:
 - строительно-монтажные работы;
 - техническое обслуживание и ремонт газового оборудования;
 - проектирование систем газоснабжения;
 - прочие производственные и непроизводственные услуги.

Общество не включено в перечень стратегических акционерных обществ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1) Номер: ВХ-15-025440

Дата выдачи: 18.12.2014

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Вид деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

2) Номер: 00-ДЭ-001900.

Дата выдачи: 27.11.2003 г.

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Вид деятельности: Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности.

Настоящая лицензия предоставлена на основании решения лицензирующего органа - приказа от 04.12.2003 г. № 257

Настоящая лицензия переоформлена на основании решения лицензирующего органа - приказа от 23.01.2014 г. № 78-лп

3) Номер: 33.ВЛ.04.002.Л.000011.04.06

Дата выдачи: 24.04.2006

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека

Вид деятельности: Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): эксплуатация и хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии

4) Номер: 33-Б/00133

Дата выдачи: 03.03.2016

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

Вид деятельности: Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

5) Номер: ЛО-33-01-001955

Дата выдачи: 14.09.2015

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Департамент здравоохранения Администрации Владимирской области

Вид деятельности: Медицинская деятельность согласно приложению к лицензии

6) Номер: 3739

Дата выдачи: 14.08.2015

Срок действия: бессрочно

Орган, выдавший лицензию: Департамент образования Администрации Владимирской области

Вид деятельности: На осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам

Кроме того, Общество является членом саморегулируемых организаций:

- 1) Ассоциация Саморегулируемая организация «Газораспределительная Система. Проектирование», свидетельство от 20.06.2017 № ГСП-10-110;
- 2) Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строителей Владимирской области», регистрационный номер в реестре СРО СРО-С-107-11122009, регистрационный номер в реестре членов 593 от 25.07.17.
- 3) Ассоциация «Инженерные изыскания в строительстве» («АИИС»), свидетельство о допуске № 01-И-№2264-1 от 20.10.2015 г.

1.4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Решением Совета директоров Общества от 30.10.2018 (Протокол № 10) Генеральным директором Общества с 31.10.2018 избран Коньшев Алексей Владимирович. Решением Совета директоров Общества от 24.10.2022 (Протокол № 11) полномочия Коньшева Алексея Владимировича в должности генерального директора Общества продлены на срок с 29.10.2022 по 28.10.2025.

Информация о составе Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества представлена ниже.

Состав Совета директоров АО «Газпром газораспределение Владимир», избранный на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2022 года

Ф.И.О. члена СД	Место работы, должность
Пахомовский Юрий Витальевич – председатель СД	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа ООО "Газпром межрегионгаз"
Прохорова Ольга Владимировна	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Денищиц Анатолий Иванович	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»
Колобов Дмитрий Сергеевич	Заместитель начальника управления инновационной деятельности и стандартизации ООО «Газпром межрегионгаз»
Смирнова Ирина Викторовна	Начальник отдела бюджетирования ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО "Газпром межрегионгаз"

Состав Совета директоров АО «Газпром газораспределение Владимир», избранный на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2023 года

Ф.И.О. члена СД	Место работы, должность
Пахомовский Юрий Витальевич – председатель СД	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа ООО "Газпром межрегионгаз"
Прохорова Ольга Владимировна	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Денищиц Анатолий Иванович	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»
Колобов Дмитрий Сергеевич	Заместитель начальника управления инновационной деятельности и стандартизации ООО «Газпром межрегионгаз»
Смирнова Ирина Викторовна	Начальник отдела бюджетирования ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО "Газпром межрегионгаз"

Деятельность Совета директоров в отчетном году была организована в соответствии с утвержденным Планом работы, исполнение решений Совета директоров регулярно контролировалось. Неисполненных решений за отчетный период не имеется.

Состав ревизионной комиссии АО «Газпром газораспределение Владимир»
по состоянию на 31 декабря 2022 года,
избранный на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2022 года

Ф.И.О. члена РК	Место работы, должность
Груздев Дмитрий Юрьевич	Заместитель начальника отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз»
Павлова Анна Александровна	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»
Атаманчук Ольга Николаевна	Главный экономист отдела управления проектами управления разработки и сопровождения финансово-экономических проектов ООО «Газпром межрегионгаз»

Состав ревизионной комиссии
АО «Газпром газораспределение Владимир» по состоянию на 31 декабря 2023 года,
избранный на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2023 года

Ф.И.О. члена РК	Место работы, должность
Груздев Дмитрий Юрьевич	Заместитель начальника отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз»
Павлова Анна Александровна	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»
Большакова Надежда Викторовна	Руководитель группы внутреннего аудита АО «Газпром газораспределение Владимир»

1.5. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность работников в Обществе составила:

в 2023 году – 2398 человек;

в 2022 году – 2314 человек;

в 2021 году – 2308 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. 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, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 1317.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами, чистая инвестиции в аренду;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2. Основные средства

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

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

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

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей

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

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

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.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес.
Газопроводы	600
Пункты регулирования давления газа	360
Объекты защиты от коррозии	300
Автомобили	84
Строительная техника	120
Машины и оборудование (кроме офисного)	84
Офисное оборудование	30
Вычислительная техника	36

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

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

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

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

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

2.3. Нематериальные активы

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

2.4. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 11504 «Строительство объектов основных средств» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

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

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

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

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

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

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

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

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной

стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

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

2.7. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
- прочие расходы, связанные с осуществлением капитальных вложений;
- запасы, приобретенные для целей капитальных вложений.

2.8. Формирование расходов и распределение затрат

В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам. Общество ежемесячно формирует производственную себестоимость по видам работ, услуг

(видам деятельности) производственных и вспомогательных мест возникновения затрат с учетом общепроизводственных расходов

К вспомогательному производству в Обществе относится часть производственной деятельности организации, необходимая для обслуживания основного производства. Общество выделяет в качестве вспомогательного производства подразделения (в том числе ремонтные бригады), которые занимаются:

- капитальным ремонтом объектов газораспределения и прочих объектов;
- изготовлением запасных частей, производственного и хозяйственного инвентаря, оснастки, тары, специального инструмента, материалов и полуфабрикатов и снабжением ими прочих подразделений Общества, а также производство неосновной продукции;
- обеспечением производственной деятельности Общества транспортом, специальной техникой и оборудованием.

Стоимость работ вспомогательного производства в части капитального ремонта объектов газораспределения после выполнения работ по капитальному ремонту указанных объектов относится на расходы по виду деятельности «Транспортировка газа по распределительным сетям».

Расходы вспомогательного производства по обеспечению производственной деятельности транспортом и специальной техникой распределяются на расходы основного производства по видам деятельности, на расходы по вложениям в объекты внеоборотных активов, а также на расходы общепроизводственного, общехозяйственного характера и прочие (внереализационные) расходы пропорционально:

- пробегу, машино-часам – по работе транспорта и строительной техники;
- отработанному времени - по работе водителей и машинистов.

Стоимость прочих работ, услуг вспомогательного производства после того как услуги (работы) будут оказаны (выполнены), списываются на соответствующие назначению этих работ, услуг счета учета затрат, вложений во внеоборотные активы, учета материалов, готовой продукции или финансовых результатов.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования и местами возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общехозяйственные расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности.

2.9. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов. По статье «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты, понесенные Обществом на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки от их продажи.

2.10. Дебиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

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

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений учитываются следующие платежи:

- проценты по договорам займа;
- возврат переплат по налогам и сборам, прочих авансов
- поступления по соглашениям о компенсаций убытков в связи с переустройством объектов в интересах третьих лиц
- поступления по соглашениям о субсидиях
- прочие поступления.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- платежи по налогам и сборам за исключением налога на прибыль, НДС и страховых взносов
- возврат авансов и переплат
- расчеты с подотчетными лицами и прочие расчеты с персоналом
- прочие перечисления.

Общество выполняет функции агента по договору с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество сформировало резервный капитал в размере 106 тыс. руб. Ежегодные отчисления в резервный капитал не производятся.

В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа.

2.13. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков и единовременной выплате стимулирующего характера к отпуску;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по ликвидации основных средств, восстановлению и благоустройству окружающей территории в связи с её использованием при строительстве;
- другие оценочные обязательства.

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

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и количества средних зарплаток, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, восстановлению и благоустройству окружающей территории в связи с её использованием при строительстве, признается в бухгалтерском учете по факту завершения строительства объекта. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого объекта.

Увеличение величины оценочного обязательства по ликвидации основных средств, восстановлению и благоустройству окружающей территории в связи с её использованием при строительстве в связи с ростом его приведенной стоимости включается в состав прочих расходов. Иное изменение величины оценочного обязательства по ликвидации основных средств, восстановлению и благоустройству окружающей территории в связи с её использованием при строительстве увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость соответствующего актива.

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

В аналогичном порядке подлежат отражению оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. В соответствии с Учетной политикой в 2023 году Обществом проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.11.2023, иных активов и обязательств – по состоянию на 31.12.2023.

2.16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.17. Признание доходов

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

предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате;
- проценты за предоставление активов в неоперационную (финансовую) аренду;
- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- прибыль от участия в совместной деятельности по договорам простого товарищества – по мере распределения за каждый отчетный период;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов.

2.18. Признание расходов

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

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- убыток связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убыток от продажи основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

2.19. Учет договоров строительного подряда

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.
- в случае, когда достоверное определение доли объема работ (финансового результата) исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению; при устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения, учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12312 «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12330 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

2.20. Информация по сегментам

Общество не является организацией - эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В связи с этим информация по сегментам не раскрывается.

2.21. 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.

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах.

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.

2.22. Информация о прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе прочих оборотных активов.

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.

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

2.23. Изменения учетной политики

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

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

2.24. Корректировки данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики и существенными ошибками предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка № 1 (К1) – в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, в том числе:

- изменением на 31.12.2022 величины балансовой стоимости объектов нематериальных активов в связи переклассификацией отдельных видов активов на сумму 7 709 тыс. руб., прочих внеоборотных активов на сумму (5 915), прочих оборотных активов на сумму (3 410);

- пересчетом отложенных налоговых активов на сумму 2 075 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств на сумму 1 221 тыс. руб. на 31.12.2022;

изменением величины показателя «Прочие долгосрочные обязательства» на сумму 1 714 тыс. руб. на 31.12.2022 соответственно.

Корректировка № 2 (К2) - в связи с исправлением ошибок, связанных с применением ФСБУ 25/2020 в том числе:

- изменением величины показателя «Основные средства» на сумму 18 484 тыс. руб. на 31.12.2021 и на 20 637 тыс. руб. на 31.12.2022

- изменением величины показателя «Прочие долгосрочные обязательства» на сумму 26 737 тыс. руб. и 18 873 тыс. руб. на 31.12.2021 и на 31.12.2022 соответственно

- пересчетами отложенных налоговых активов и обязательств на суммы 13 307 и 13 379 тыс. руб. соответственно на 31.12.2021 и на 31.12.2022.

В отчетном периоде внесены исправления в показатели бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (строка 1230) и «Кредиторская задолженность» (строка 1520). Корректировки ошибок приводятся на 31.12.2021 по коду О1.

Корректировки показателей 2022, 2021 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в таблицах 2.24.1 – 2.24.2.

Таблица 2.24.1. Данные о корректировках Бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	№ корректировки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы	1110	К1	835	7 709	8 544	1 252	-	
Основные средства	1150	К2	6 602 794	20 637	6 623 431	5 549 793	18 484	5 568 277
Отложенные налоговые активы	1180	К1, К2	32 894	15 454	48 348	29 314	13 307	42 621
Прочие внеоборотные активы	1190	К1	184 937	(5 915)	179 022	203 111	-	203 111
Итого по разделу I			6 891 465	37 885	6 929 349	5 853 474	31 792	5 885 266
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Дебиторская задолженность	1230	О1	848 472	-	848 472	605 737	2 556	608 293
Прочие оборотные активы	1260	К1	8 736	(3 410)	5 326	12 276	8 253	20 529
Итого по разделу II			1 265 016	(3 410)	1 261 607	1 023 105	10 809	1 033 915
АКТИВ БАЛАНСА			8 156 481	34 475	8 190 956	6 876 579	42 601	6 919 181
III. КАПИТАЛ И РЕЗРВЫ								
Нераспределенная прибыль	1370	К1, К2,	3 366 049	(1 243)	3 364 806	3 187 576	-	3 187 576
Итого по разделу III			5 248 659	(1 243)	5 247 417	4 702 083	-	4 702 083
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Отложенные налоговые обязательства	1420	К1, К2	653 485	15 131	668 616	578 061	13 307	591 368
Прочие обязательства	1450	К1, К1	264 948	20 587	285 535	413 592	26 738	440 330
Итого по разделу IV			1 678 339	35 718	1 714 057	1 185 312	40 045	1 225 357
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	1520	О1	1 020 730	-	1 020 730	820 400	2 556	822 956
Итого по разделу V			1 229 483	-	1 229 483	989 184	2 556	991 740
ПАССИВ БАЛАНСА			8 156 481	34 475	8 190 956	6 876 579	42 601	6 919 181

Таблица 2.24.2. Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»), тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	5 267 189	(1 242)	5 265 947	4 722 377	-	4 722 377

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы, основные средства и незавершенные капитальные вложения

Сведения о нематериальных активах приведены в Разделе 1 Пояснений П-1.

Сведения о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении по основным группам основных средств приведены в п.2.1 Пояснений П-1.

В п.2.1 Пояснений П-1 «Наличие и движение основных средств» приведены данные с уточнением распределения основных средств по видам основных средств в связи с изменением и уточнением их назначения, типа и использования в соответствии классификацией объектов основных средств по группам однородных объектов, отраженных в Учетной Политике, а также с учетом корректировок в связи с изменением Учетной политики. Сведения о корректировках представлены в п.2.24 Пояснений П-2.

Сведения об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведены в п.2.3 Пояснений П-1. Данные об ином использовании основных средств приведены в пп. п.2.4 и 2.5. Пояснений П-1.

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в п. 2.4 Пояснений П-1 «Иное использование объектов основных средств» по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в аренду составила на 31.12.2023 – 31 209 тыс. руб., на 31.12.2022 – 32 916 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 855 тыс. руб. Кроме того, в аренде у Общества имеются земельные участки, кадастровая стоимость которых на 31.12.2023 – 79 775 тыс. руб., на 31.12.2022 – 45 985 тыс. руб., на 31.12.2021 - 47 437 тыс. руб.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость объектов основных средств, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке и принятых к учету после 31.01.1998 г. в сумме 887 500 тыс. руб., 922 028 тыс. руб., 913 609 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно.

Обществом ежегодно проводятся мероприятия по оформлению правоустанавливающих документов как на объекты, построенные в последние годы, так и на объекты, принятые к учету до 31.01.1998 г., в том числе по плану приватизации.

В 2023 году Обществом были проведены мероприятия по проверке элементов амортизации основных средств, по результатам которых были изменены сроки полезного использования отдельных объектов основных средств из групп:

- «Передаточные устройства системы газораспределения»: на основании заключений экспертизы промышленной безопасности сроки полезного использования увеличены на срок с 20-40 до 30-52 лет;

- «Транспортные средства»: в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств сроки полезного использования были увеличены в среднем с 8-10 до 12-16 лет; решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать данные объекты в своей деятельности течение более длительного периода времени без потери качества оказания услуг, выполнения работ при относительно небольшом росте затрат на техническое обслуживание и ремонт.

Для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» Обществом установлены величины ликвидационной стоимости применительно в размере 24% от

первоначальной стоимости (в соответствии с расчетом) за объект основных средств. Для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

При пересмотре элементов амортизации в виду несущественности изменений расчетной величины ликвидационной стоимости было принято решение об отсутствии необходимости её изменения в отношении всех объектов группы «Транспортные средства».

Для проведения проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений данные активы были сгруппированы и рассмотрены как составные части единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС).

В качестве ЕГДС были определены следующие единицы:

- транспортировка природного газа;
- выполнение строительно-монтажных работ.

Тестирование было проведено независимым оценщиком в соответствии с договором. Согласно проведенным исследованиям и выполненным расчетам, с учетом сделанных допущений, не выявили признаков обесценения ЕГДС по состоянию на 31.12.2023 г.

Информация о движении незавершенных капитальных вложений приведена в п 2.2 Пояснений П-1.

3.2. Финансовые вложения

Информация о долгосрочных финансовых вложениях и краткосрочных финансовых вложениях приведена в п. 3.1. Пояснений П-1.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса отражены в качестве прочих внеоборотных активов элементы активов Общества:

- сумма расходов будущих периодов, сроком списания свыше 1 года;
- стоимость иных активы, удовлетворяющие критериям внеоборотных активов;
- стоимость запасов предназначенных для осуществления капитальных вложений.

3.4. Запасы

Информация о запасах Общества и их движении приведена в п.4 Пояснений П-1.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строкам 12321 и 12328 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2023 года 1 993 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 5 675 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 12 717 тыс. руб.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с АО «Газпром газораспределение» договорам на реализацию инвестиционных проектов суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, составляют:

на 31 декабря 2023 года 11,6 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 2 339,69 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 4 755,87 тыс. руб.

Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвестору АО «Газпром газораспределение» после ввода объектов в эксплуатацию.

Все приведенные выше суммы налога на добавленную стоимость суммы относятся к объектам, строительство и сдача которых инвестору предполагается завершить в течении 12 месяцев после отчетной даты.

3.6. Дебиторская задолженность

Сведения о движении дебиторской задолженности представлены в п.5.1 и 5.2 Пояснений П-1.

В табличной форме 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.7. Резервы по сомнительным долгам

В 2023, 2022 г. Обществом создавались резервы по сомнительным долгам.

Создание данного резерва Учетной политикой предусматривается как в бухгалтерском, так и налоговом учете. По мнению Общества, использование данного инструмента стимулирует Общество к активизации работы по своевременному выявлению и истребованию возникающей

задолженности, повышает достоверность отчетности и дает более объективную оценку финансового состояния и результатов деятельности Общества.

Информация о формировании и использовании резерва по сомнительным долгам приведена в таблицах 3.7.1 и 3.7.2.

Таблица 3.7.1. Информация по формированию резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Использование	Формирование	
2023	65 672	(37 995)	21 563	49 240
2022	66 290	(35 197)	34 579	65 672

Таблица 3.7.2. Информация по использованию резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

Период	Сумма восстановления резерва	Сумма погашения дебиторской задолженности за счет резерва	Итого
2023	33 070	4 925	37 995
2022	30 305	4 892	35 197

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов приведен в Бухгалтерском балансе расшифровкой строки 1250 по строкам 12501, 12502, 12503, 12504.

Сведения о движении денежных средств представлены в Отчете о движении денежных средств.

Движение денежных средств по предоставлению и возврату заемных средств по договору кэш-пулинга отражено по строке 4129 Отчета о движении денежных средств свернуто в сумме (7 201) тыс. руб. за 2022 год, в сумме (5 537) тыс. руб. за 2023 год. Развернутая информация представлена в таблице 3.8.1.

Расшифровки прочих поступлений и платежей приведены в таблице 3.8.2.

Таблица 3.8.1. Информация о денежных потоках по предоставлению и возврату займов, тыс. руб.

Период	Денежный поток по предоставлению займов	Денежный поток по возврату займов	Итого свернуто	Строка отражения в ОДДС
2023	3 182 201	3 176 664	(5 537)	4129
2022	2 748 071	2 740 870	(7 201)	4129

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

Таблица 3.8.2. Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022г.
Строк 4119 «Прочие поступления» всего, в том числе:	529 402	159 497
проценты по договорам займа	9 439	12 579
возврат переплат по налогам и сборам	-	1 788
возврат прочих авансов и переплат	7 351	4 501
поступления по соглашениям о компенсаций убытков в связи с переустройством объектов в интересах третьих лиц	9 833	53 576
поступления в рамках расчетов по агентским договорам	18 288	5 243
поступления по соглашениям о субсидиях	252 527	59 194
прочие поступления	37 480	22 616
Сальдо НДС	194 484	-
Строка 4129 «Прочие платежи» всего, в том числе:	(509 346)	(296 821)
платежи по налогам и сборам за исключением налога на прибыль, НДС/Л и страховых взносов	(131 987)	(96 424)
возврат авансов и переплат	(28 894)	(31 603)
прочие расходы	(11 505)	(7 495)
расчеты с подотчетными лицами и прочие расчеты с персоналом	(7 636)	(14 733)
прочие платежи всего, в т.ч.:	(329 324)	(146 566)
- сальдо НДС	-	(129 513)
- сальдо по предоставлению и возврату займа по договору кэш-пулинга	(5 537)	(7 201)
- прочие перечисления	(323 787)	(9 852)

Таблица 3.8.3. Расшифровка структуры платежей в связи с оплатой труда (строка 4122 Отчета о движении денежных средств), тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022г.
Перечисление денежных средств на заработную плату, единовременные поощрительные и другие выплаты, а также выплаты социального характера и отчисления профсоюзных взносов	(1 457 869)	(1 289 190)
Перечисление страховых взносов	(538 251)	(330 517)
Перечисление НДС/Л	(281 885)	(185 123)
Итого	(2 278 005)	(1 804 830)

3.9. Капитал и резервы

Таблица 3.9.1 Сведения об уставном капитале, тыс. руб.

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Уставный капитал						
Итого:	45 043	45	45 043	45	45 043	45

На 31 декабря 2023 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 45043 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в обращении находилось 45 043 обыкновенных акций

Все акции, размещенные Обществом в количестве 45 043 штук являются обыкновенными акциями, существующими в бездокументарной форме. Номинальная стоимость 1 акции – 1 рубль.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 45 043 рубля, в том числе:

- обыкновенные бездокументарные акции – 45 043 шт.
- привилегированные бездокументарные акции - нет.

Изменения размера Уставного капитала Общества в 2023 году не было.

Состав акционеров Общества приведен в таблице 3.9.2.

Таблица 3.9.2. Сведения об акционерах Общества на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование зарегистрированного лица	Количество акций, шт. на отчетную дату		Доли в уставном капитале, %	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1.	Юридические лица	43 141	43 141	95,78	95,78
	в том числе:				
	Акционерное общество «Газпром газораспределение»	32 201	32 201	71,49	71,49
	АО «ИФГ «М.И.Р.»	10 582	10 582	23,49	23,49
	Иные юридические лица	358	358	0,79	0,79
2.	Физические лица	1 902	1 902	4,22	4,22
	Итого:	45 043	45 043	100	100

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Владимир» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Основным акционером АО «Газпром газораспределение Владимир» (71,49% УК) является АО «Газпром газораспределение».

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,905 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,095 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

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.

Таблица 3.10.3. Сведения о резервном капитале, тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2023г.
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	106	-	-	106
Итого:	106	-	-	106

Изменения добавочного капитала происходили за счет отражения в его составе стоимости принятых к учету основных средств, источником финансирования которых является прибыль от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по распределительным сетям: в 2023 году - 248 124 тыс. руб. в 2022 – 368 103 тыс. руб., в 2021 – 156 263 тыс. руб.

В соответствии с решением Общего собрания акционеров (протокол № 47 от 05.06.2023) прибыль по итогам работы Общества за 2022 год 118 445 966 руб. 33 коп. распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов по акциям в сумме 37 624 417 руб. 90 коп. ;
- на финансирование инвестиционных программ 76 808 202 руб. 80 коп.
- прибыль в сумме 4 013 345 руб. 63 коп. не распределялась.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, по итогам 2023 года будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2024 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Показатели нераспределенной прибыли сформированы с учетом корректировок, которые представлены в п.2.24 Пояснений П-2.

3.10. Долгосрочные заемные средства

Обществу были предоставлены займы на сумму 1 214 975 тыс. руб. в 2023 г., 566 246 тыс. руб. в 2022 г. и 193 659 тыс. руб. в 2021 г. для целей финансирования мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации в соответствии с Постановлением Правительства от 13.09.2021 №1547.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	1 974 880	759 905	193 659
Итого долгосрочные заемные средства:	1 974 880	759 905	193 659

3.11. Краткосрочные кредиты и займы

В 2023 и 2022 году привлечение краткосрочных заемных средств Обществом не осуществлялось.

3.12. Кредиторская задолженность

Сведения о движении кредиторской задолженности представлены в Разделе 5 Пояснений П-1.

В табличной форме 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются развернуто по кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности отражена в п 5.4 Пояснений П-1.

3.13. Оценочные обязательства

Обществом по результатам проведенных контрольно-учетных мероприятий по состоянию на 31.12.2023г. были признаны и списаны оценочные обязательства. Информация о признании, погашении и списании оценочных обязательств в течении 2023 года представлена в Таблице 3.13.1.

Таблица 3.13.1 Оценочные обязательства и резервы за 2023 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	5700	189 177	389 902	(362 660)	(2 209)	214 210
Оценочное обязательство на выплату отпускных	5701	76 509	145 631	(136 574)	-	85 566

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за 2022 год	5702	38 510	-	(38 276)	(234)	-
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за 2023 год	5703	-	86 237	-	-	86 237
Оценочные обязательства на выплату единовременной стимулирующей выплаты к отпуску	5704	9 261	82 023	(87 324)	-	3 960
Оценочные обязательства на прочие выплаты	5706	2 412	-	(2 412)	-	-
Прочие оценочные обязательства	5707	62 485	76 011	(98 074)	(1 975)	38 447

Ожидаемый срок исполнения всех оценочных обязательств не позднее 31.12.2024.

3.14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течении года. Расчет приведен в блице 3.14.1.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021.

Таблица 3.14.1. Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года)	329 106	201 472
в том числе прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	109 458	83 026
Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	219 648	118 446
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	219 648	118 446
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении года, штук	45 043	45 043
Базовая прибыль на акцию, руб.	4 876	2 630

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

3.15. Выручка

В Отчете о финансовых результатах развернуто представлена структура выручки по видам деятельности. Дополнительные сведения в отношении выручки от прочих видов деятельности, отраженных по строке 21106 приведены в Таблице 3.15.1.

Таблица 3.15.1 Сведения о выручке по видам деятельности, тыс. руб.

Виды деятельности/ период	2023 г.	2022 г.
Прочие виды деятельности, всего:	244 304	193 940
в том числе:		
Аренда	4 620	2 883
Подбор и продажа газового оборудования	27 322	25 094
Аварийно-диспетчерское обслуживание	1 751	2 148
Метрологические услуги	16 874	12 402
Строительный контроль	9 161	12 343
Техническое обслуживание и ремонт сетей	57 161	49 814
Услуги по прейскуранту	104 544	77 402
Услуги по прочим агентским договорам	20 796	9 955
Прочие производственные услуги	2 075	1 899

В составе выручки в 2023, 2022, 2021 гг. в том числе отражена признанная в соответствии с п.23 ПБУ 2/2008 выручка по договорам строительного подряда в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в отчетном периоде считаются возможными к возмещению, аналогичная величина отражена в составе себестоимости.

В таблице 3.15.2 представлена сводная информация по периодам.

Таблица 3.15.2 Информация о выручке по договорам строительного подряда, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Сумма выручки	11 534	5 222	19 005
2	Сумма, отраженная по строке 12330 бухгалтерского баланса	13 841	6 266	22 806
3	Сумма, отраженная по строке 15209 бухгалтерского баланса	2 307	1 044	3 801

3.16. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг

В Отчете о финансовых результатах развернуто представлена структура себестоимости по видам деятельности. Дополнительные сведения в отношении себестоимости прочих видов деятельности, отраженных по статье 21207 приведены в Таблице 3.18.1

Таблица 3.16.1. Сведения о себестоимости реализованных продукции, работ, услуг, тыс. руб.

Виды деятельности/ период	2023 г.	2022 г.
Прочие виды деятельности, всего: в том числе	160 886	143 492
аренда	5 351	2 778
Подбор и продажа газового оборудования	21 269	22 518
Аварийно-диспетчерское обслуживание	930	1 378
Метрологические услуги	10 101	9 155
Строительный контроль	2 796	3 321
Техническое обслуживание и ремонт сетей	32 032	32 688
Услуги по прејскуранту	71 296	61 584
Услуги по прочим агентским договорам	15 227	8 498
Прочие производственные услуги	1 884	1 572

Таблица 3.16.2. Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	(420 337)	(338 212)
Расходы на оплату труда	5620	(1 374 065)	(1 033 935)
Отчисления на социальные нужды	5630	(375 751)	(310 458)
Амортизация	5640	(328 296)	(300 113)
Прочие затраты всего, в том числе:	5650	(770 060)	(611 399)
аренда	56501	(427 379)	(309 315)
налоги, включаемые в себестоимость	56502	(112 386)	(98 459)
услуги сторонних организаций	56503	(158 372)	(161 097)
иные прочие затраты	56504	(71 923)	(42 528)
Итого по элементам	5660	(3 268 508)	(2 594 118)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 829)	(6 848)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(3 262 678)	(2 587 270)
СПРАВОЧНО: расшифровка управленческих расходов:			
Материальные затраты	5611	(10 290)	(14 510)
Расходы на оплату труда	5621	(211 029)	(192 822)
Отчисления на социальные нужды	5631	(51 648)	(56 531)
Амортизация	5641	(12 675)	(8 894)
Прочие затраты всего, в том числе:	5651	(27 050)	(28 512)
расходы на ПО и лицензии	56511	(214)	(4 799)
налоги, включаемые в себестоимость	56512	(3 635)	(2 558)
услуги сторонних организаций	56513	(17 187)	(16 151)
иные прочие затраты	56514	(6 014)	(5 004)
Итого управленческие расходы по элементам	5661	(312 692)	(301 269)

3.17. Прочие доходы

Таблица 3.17.1 Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы всего, в том числе:	95 746	112 748
Доходы от продажи основных средств	3 788	1 108
Доходы от продажи материалов	1 374	653
Доходы от аренды имущества	-	-
Стоимость излишков МПЗ и иного имущества, выявленного по результатам инвентаризации, а также суммы доходов от безвозмездно полученного имущества (в т.ч. по решению суда) и имущественных прав	158	948
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	6 270	5 553
Доходы(расходы) от компенсации убытков	24 793	59 554
Суммы возмещения ущерба, убытков, в т.ч. страховое возмещение	1 504	1 029
Суммы восстановленных резервов и оценочных обязательств	33 439	31 011
в том числе суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	33 070	30 305
Прибыли (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	8 873	3 698
Стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	867	369
Суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	5 925	2 788
Возврат безнадежных долгов	14	11
Возврат госпошлины	4 094	3 585
Доходы от прочих возмещений и прочие доходы	4 647	2 441

По строке 2310 Отчета о финансовых результатах отражены дивиденды к получению в качестве доходов от участия в капитале акционерного общества и дочернего общества..

3.18. Прочие расходы

Таблица 3.18.1 Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы всего, в том числе:	(82 655)	(89 513)
Расходы по сдаче имущества в аренду и субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	-	-
Расходы по выбытию, списанию, ликвидации объектов основных средств, нематериальных активов	(2 326)	(2 388)
Расходы по продаже материально-производственных запасов	(1408)	(573)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(21 563)	(34 579)
Услуги кредитных организаций	(966)	(1 120)
Налоги, взносы и сборы	(411)	(985)
Расходы прошлых лет, признанные в отчетном году	(12 605)	(5 446)
Штрафы, пени, неустойки, налагаемые государственными органами	(180)	(519)
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию.	(662)	(520)
Списание незавершенного строительства, неликвидов	(428)	(20)
Расходы, связанные с оценкой, переоценкой и инвентаризацией активов	(173)	(362)
Благотворительность и финансовая помощь	(132)	(1 469)
Расходы на социальные выплаты (в соответствии с Коллективным договором)	(18 337)	(15 640)
НДС при списании кредиторской задолженности	(809)	(321)
Судебные расходы и арбитражные сборы	(5 579)	(5 785)
Расходы на ведение реестра акционеров и прочие расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	(323)	(335)
Расходы социально-культурные и оздоровительные мероприятия	(2 006)	(2 008)
Расходы за счет страховых и иных возмещений	(51)	(59)
Перечисления профсоюзу	(3 643)	(3 748)
Недостача и порча ТМЦ, а также стоимость списанных неликвидов	(2 074)	(6 334)
Взносы в общественные организации	(220)	(225)
Доходы(расходы) от компенсации убытков	(5 291)	(6 297)
Расходы при реализации основных средств	(6)	-
Выплата вознаграждения членам СД и Ревизионной комиссии	(215)	(230)
Оценочные обязательства и резервы прочие	(558)	-
Прочие расходы	(2689)	(550)

3.19. Неденежные операции

Обществом в 2023, 2022 гг. операции в неденежной форме не осуществлялись.

3.20. Информация о лизинговых платежах

Все ранее заключенные договоры лизинга по состоянию на 01.01.2023 были исполнены.

Проведение открытых запросов предложений по отбору финансовых организаций на право оказания услуг по финансовой аренде (лизингу) согласно ФЗ РФ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» для заключения договоров на приобретение автотранспортной техники либо другого имущества с лизинговыми компаниями в 2023 году не осуществлялось. В 2024 году данные мероприятия также не запланированы.

3.21. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом.

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 организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, в отчете о финансовых результатах за 2023 год показатели, которые представлены в таблицах 3.21.1. и 3.21.2.

Таблица 3.21.1. Показатели расчета налога на прибыль, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	859 434	649 903
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	859 434	649 901
1.2	облагаемая по ставке 13%		-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	171 887	129 980
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	171 887	129 980
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	1 214	5 147
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(173 101)	(135 127)
5	Отложенный налог на прибыль	(101 856)	(71 844)
5.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(101 856)	(71 844)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-
6	Текущий налог на прибыль	(71 244)	(63 283)

Таблица 3.21.2. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Код строки формы ОФР	Наименование статьи/показателя	2023 год			2022 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	859 434	-	859 434	649 901	-	649 901
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	171 887	-	171 887	129 980	-	129 980
2411	Текущий налог на прибыль	(71 244)	-	(71 244)	(63 283)	X	(63 283)
2412	Отложенный налог на прибыль	(101 856)	-	(101 856)	(71 844)	-	(71 844)
24601	Прочее в части целевого финансирования в виде чистой прибыли отчетного периода от оказания услуг по транспортировке газа в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа с учетом направления средств на погашение убытков от догазификации	(393 281)	-	(393 281)	(329 630)	-	(329 630)
24602	Прочее в части налога на прибыль прошлых лет	-	-	-	-	-	-
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-	-	-	X	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	329 106	-	329 106	201 472	-	201 472
	Постоянный налоговый расход (доход)	1 214	-	1 214	5 147	-	5 147

Наименование показателя	2023 год				2022 год			
	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	209 720	-	-	-	206 096
Получено кредитов и займов	-	-	-	1 214 975	-	-	-	566 246
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	1 974 880	-	-	-	759 905
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	-	59 803	-	-	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	26 897	-	-	-	28 742	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	115 158	-	-	-	34 448
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2023, 2022 гг. Общество в капиталах простых товариществ не участвовало.

Таблица 3.22.2. Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями, тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям*	За 2022 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	4 900 992	145 792	-	3 610 551	44 554	-
4120	Платежи – всего	(4 731 398)	(42 711)	-	(3 649 880)	(309 455)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	69 810	-	59 803	3 084	-	-
4220	Платежи – всего	(1 235 770)	-	-	(468 131)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	1 214 975	-	-	566 246	-	-
4320	Платежи – всего	(37 746)	(9 228)	-	(57 076)	(26 338)	-

Сведения о выплатах основному управленческому персоналу представлены в таблице 3.22.3.

Таблица 3.22.3. Сведения о вознаграждениях основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Вид выплаты	Заработная плата		Премии		Прочие выплаты		Итого		Страховые взносы		Итого со взносами	
	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.
Сумма	11 121	11 568	3 975	3077	3 246	2599	18 342	17 244	5 539	5 208	23 881	22 452

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся следующие должности: Генеральный директор, Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Заместитель генерального директора – главный инженер, Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям, Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам, Главный бухгалтер.

К прочим отнесены следующие выплаты: отпускные и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, единовременные выплаты стимулирующего характера к ежегодному отпуску, прочие выплаты социального характера в соответствии с Коллективным договором Общества.

Договоры ДМС с негосударственными пенсионными фондами в пользу управленческого персонала не заключались, соответствующие выплаты не осуществлялись. Кроме того, Обществом осуществлялись выплаты членам Совета Директоров в 2023 году – 150 тыс. руб., в 2022 году 150 тыс. руб.

3.23. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах

Сведения о существенных суммах ценностей и операциях, отраженных на забалансовых счетах приведены в таблице 3.23.1.

Таблица 3.23.1. Сведения о существенных суммах ценностей и операциях, отраженных на забалансовых счетах, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Арендованные основные средства	9 097 183	6 924 212	6 898 048
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	13 515	9 183	6 959
3	Товарно-материальные ценности, принятые на реализацию	48 152	36 373	40 641
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	9 891	5 542	2 276
5	Малоценные основные средства и НМА, переданные в эксплуатацию	122 700	121 579	98 961
6	Инвентарь и оборудование со сроком использования свыше 12 месяцев в эксплуатации	178 791	176 002	164 804

3.24. Условные активы и условные обязательства, риски хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату не существуют условные активы (последствия судебных разбирательств, решения по которым приняты в пользу Общества) и условные обязательства, результат которых существенно бы повлиял на финансовое положение Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

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 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и

расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3.25. Судебные разбирательства

На 31.12.2023 у Общества существенные незавершенные судебные разбирательства отсутствовали.

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

3.26. Информация по прекращенной деятельности

В 2023 году не прекращались никакие виды деятельности. Сведения о признании и выбытии долгосрочных активов к продаже за 2022 и 2023 гг. представлены в таблице 3.26.1.

Таблица 3.26.1 Сведения о признании и выбытии долгосрочных активов к продаже, тыс. руб.

Период	На начало периода	Признано	Выбыло	На конец периода	Сумма реализации
2023 г.	-	4 985	(2 274)	2 711	1 504
2022 г.	-	2 023	(2 023)	-	1 520

3.27. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Обществом в периоды 2023, 2022 и 2021 гг. в качестве поручительств при предоставлении кредитных средств третьим лицам обязательства не выдавались.

Обеспечения обязательств, полученные в 2021 отсутствовали. В 2022 году Обществом получена банковская гарантия в обеспечение своих обязательств на сумму 34 448 тыс. руб. В 2023 году Обществом получены банковские гарантии в обеспечение своих обязательств на сумму 80 710 тыс. руб. Также Обществом в 2023 году получены банковские гарантии, в которых Общество выступает бенефициаром.

3.28. События после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений после отчетной даты не осуществлялись, решения о выплате дивидендов Обществом не принимались. За период после 31 декабря 2023 года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, денежные средства и результаты деятельности Общества, отсутствуют

3.29. Социальные обязательства

Общество участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники Общества. В обозримом будущем Общество будет продолжать финансирование этих социальных программ.

3.30. Государственная помощь

Государственная помощь в 2023 и 2022 годах отсутствовала.

Руководитель

А.В. Конышев

Главный бухгалтер

Е.Г. Благин

16 февраля 2024 года

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило*	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	10 227 629	(4 501 791)	1 686 147	(21 871)	15 795	(353 404)	-	-	11 891 905	(4 839 400)
	5210	за 2022 г.	9 042 647	(4 208 033)	1 200 903	(15 800)	12 429	(308 450)	-	-	10 227 749	(4 504 054)
ИТОГО корректировка вступительного сальдо	5200*	за 2023 г.	(120)	2263	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2023 г.	271 561	(104 077)	-	(237)	237	(4848)	-	-	271 324	(108 688)
	5211	за 2022 г.	271 561	(98 986)	-	-	-	(5 091)	-	-	271 561	(104 077)
корректировка вступительного сальдо	5201*	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2023 г.	27 658	(19 086)	-	(315)	315	(1 835)	-	-	27 344	(20 606)
	5212	за 2022 г.	43 119	(18 365)	38 477	(386)	380	(2 609)	-	-	81 210	(20 593)
корректировка вступительного сальдо	5202*	за 2023 г.	(53 551)	1 507	-	-	-	-	-	-	-	-
Передаточные устройства системы газораспределения	5203	за 2023 г.	8 996 680	(3 949 954)	1 584 252	(3 949)	3 283	(249 050)	-	-	10 576 983	(4 195 720)
	5213	за 2022 г.	7 936 922	(3 740 598)	1 010 648	(4 442)	4 030	(211 961)	-	-	8 943 129	(3 948 529)
корректировка вступительного сальдо	5203*	за 2023 г.	53 551	(1 425)	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2023 г.	585 739	(250 431)	54 057	(17528)	12 204	(57475)	-	-	622 268	(295 702)
	5214	за 2022 г.	451 600	(191 839)	105 084	(7 866)	4 911	(48 526)	-	-	548 819	(235 454)
корректировка вступительного сальдо	5204*	за 2023 г.	36 920	(14 977)	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023 г.	251 120	(123 998)	31 593	244	(244)	(31 035)	-	-	282 957	(155 278)
	5215	за 2022 г.	137 268	(54 244)	12 449	(467)	467	(18 187)	-	-	149 250	(71 964)
корректировка вступительного сальдо	5205*	за 2023 г.	101 870	(52 034)	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5206	за 2023 г.	8 934	-	-	(87)	-	-	-	-	8 848	-
	5216	за 2022 г.	8 934	-	-	-	-	-	-	-	8 934	-

Вычислительная техника и офисное оборудование	5207	за 2023 г.	66 247	(43 763)	12 036	-	-	(6 366)	-	-	78 284	(50 128)
	5217	за 2022 г.	62 086	(36 528)	901	-	-	(5 278)	-	-	62 987	(41 807)
корректировка вступительного сальдо	5207*	за 2023 г.	3 260	(1 956)	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 2023 г.	16 861	(8 070)	789	-	-	(2 574)	-	-	17 650	(10 644)
	5218	за 2022 г.	14 444	(5 802)	569	-	-	(1 813)	-	-	15 013	(7 615)
корректировка вступительного сальдо	5208*	за 2023 г.	1 848	(455)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие виды основных средств	5209	за 2023 г.	2 828	(2 412)	3 420	-	-	(222)	-	-	6 248	(2 634)
	5219	за 2022 г.	116 712	(61 671)	32 775	(2 640)	2 640	(14 985)	-	-	146 847	(74 016)
корректировка вступительного сальдо	5209*	за 2023 г.	(144 019)	71 604	-	-	-	-	-	-	-	-

* По строке 5200 отражена сумма стоимости поступивших объектов ОС, в том числе: стоимость принятых к учету основных средств по результатам операции по приобретению, модернизации и т.п. – 1 686 147 тыс. руб. и стоимость основных средств, поступивших безвозмездно (по результатам инвентаризации, по решению суда) – 0 тыс. руб.; По строке 5210 отражена сумма стоимости поступивших объектов ОС, в том числе: стоимость принятых к учету основных средств по результатам операции по приобретению, модернизации и т.п. - 1 200 735 тыс. руб. и стоимость основных средств, поступивших безвозмездно (по результатам инвентаризации, по решению суда) – 167 тыс. руб.;

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Стоимость	Резерв под обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Резерв под обесценение	Стоимость	Резерв под обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	879 099	-	2 292 484	(116 905)	(1 686 148)	(557)	1 368 531	(557)
	5250	за 2022 г.	715 180	-	1 459 157	(94 503)	(1 200 735)	-	879 099	-
в том числе: По приобретению оборудования к установке	5241	за 2023 г.	34 324	-	160 035	(87 128)	(59 509)	-	47 723	-
	5251	за 2022 г.	9 692	-	55 886	(30 758)	(496)	-	34 324	-
По приобретению земельных участков	5241	за 2023 г.	7	-	-	-	-	-	7	-
	5251	за 2022 г.	7	-	-	-	-	-	7	-
По приобретению основных средств	5242	за 2023 г.	-	-	40 557	(10 629)	(29 501)	-	428	-
	5252	за 2022 г.	5 502	-	134 220	(18 981)	(120 741)	-	-	-
По строительству, модернизации основных средств всего:	5243	за 2023 г.	844 768	-	2 091 181	(19 149)	(1 597 138)	(557)	1 320 373	(557)
	5253	за 2022 г.	699 979	-	1 269 051	(44 764)	(1 079 498)	-	844 768	-
в том числе: по строительству, модернизации объектов основных средств за счет собственных и заемных средств	52531	за 2023 г.	832 560	-	1 973 391	(384)	(1 507 093)	(557)	1 298 473	(557)
	52532	за 2022 г.	674 669	-	1 206 667	(4 115)	(1 044 662)	-	832 560	-
по строительству, модернизации объектов основных средств за счет средств сторонних инвесторов	52533	за 2023 г.	12 208	-	101 893	(14 542)	(78 115)	-	21 444	-
	52534	за 2022 г.	25 309	-	27 548	(40 649)	-	-	12 208	-
признанные инвестиционными затраты в отношении строительства, модернизации объектов за счет средств 3-х лиц по соглашениям о компенсации затрат	52535	за 2023 г.	-	-	16 607	(4 223)	(11 930)	-	455	-
	52536	за 2022 г.	-	-	34 836	-	(34 836)	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	19 364	70 816
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование, транспорт	5263	314	360
Передаточные устройства системы газораспределения	5264	19 050	70 456
Вычислительная техника	5265	-	-
Прочие виды основных средств	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Передаточные устройства системы газораспределения	5271	-	-

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	60 428	50 748	50 748
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 097 183	6 924 212	6 898 048
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	1 228
Иное использование основных средств (заклад и др.)	5286	-	-	-

Таблица 2.5. Информация о движении основных средств иного использования

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5290	за 2023 г.	50 748	9 680	-	60 428
	5291	за 2022 г.	50 748	-	-	50 748
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5292	за 2023 г.	6 924 212	2 320 002	(147 031)	9 097 183
	5293	за 2022 г.	6 898 048	415239	(389 075)	6 924 212

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	70 004	-	-	-	-	-	-	70 004	-
	5311	за 2022 г.	70 004	-	-	-	-	-	-	70 004	-
в том числе: Паи и акции	5302	за 2023 г.	70 004	-	-	-	-	-	-	70 004	-
	5312	за 2022 г.	70 004	-	-	-	-	-	-	70 004	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	202 014	-	3 182 201	(3 176 664)	-	-	-	207 551	-
	5315	за 2022 г.	194 813	-	2 748 071	(2 740 870)	-	-	-	202 014	-
в том числе: Переуступка прав требования	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5307	за 2023 г.	202 014	-	3 182 201	(3 176 664)	-	-	-	207 551	-
	5317	за 2022 г.	194 813	-	2 748 071	(2 740 870)	-	-	-	202 014	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2023 г.	272 018	-	3 182 201	(3 176 664)	-	-	-	277 555	-
	5310	за 2022 г.	264 817	-	2 748 071	(2 740 870)	-	-	-	272 018	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	Выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
Запасы – всего*	5400	за 2023 г.	335 713	(381)	3 741 508	(3 740 354)	25	-	-	336 867	(355)
в том числе:	5420	за 2022 г.	330 940	(450)	2 974 107	(2 969 334)	68	-	-	335 713	(381)
Сырье, материалы и другие* аналогичные ценности, всего	5401	за 2023 г.	313 644	(113)	797 564	(407 305)	2	-	(397 101)	306 802	(110)
	В том числе: по строке 11903 ББ		161 634	-						155 325	-
	5421	за 2022 г.	315 273	(118)	589 419	(301 388)	5	-	(289 660)	313 644	(113)
	В том числе: по строке 11903 ББ		165 806	-						161 634	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	1 405	(211)	-	-	-	-	(112)	1 293	(211)
	5422	за 2022 г.	1 433	(215)	-	-	4	-	(28)	1 405	(211)
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	1 672	(57)	6 935	(4 252)	23	-	(405)	3 950	(34)
	5423	за 2022 г.	2 090	(116)	3 750	(3 696)	59	-	(472)	1 672	(57)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	18 992	-	2 937 009	(3 328 797)	-	-	397 618	24 822	-
	5425	за 2022 г.	12 144	-	2 380 938	(2 664 250)	-	-	290 160	18 992	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Показатель приведен с учетом величины запасов, отраженных по строкам 11903 Бухгалтерского баланса «Запасы, приобретенные для целей капитальных вложений»

Расшифровка к строкам 5403, 5423 за 2022 г в части наличия и движения долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже	5406	за 2023 г.	-	-	4 985	(2 274)	-	-	-	2 711	-
	5426	за 2022 г.	-	-	2 023	(2 023)	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	61 277	41 402	83 614
в том числе:				
материально-производственные запасы	5441	61 277	41 402	83 614
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	61 277	41 402	83 614

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Начисленные резерва	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	4258	(3120)	-	-	-	(3174)	-	-	3120	-	1084	-
	5521	за 2022г.	7628	(6240)	-	-	-	(66)	-	-	3120	(3304)	4258	(3120)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	зв 2023 г.	3120	(3120)	-	-	-	(3120)	-	-	3120	-	-	-
	5522	зв 2022 г.	6424	(6240)	-	-	-	-	-	-	3120	(3304)	3120	(3120)
прочая	5504	за 2023 г.	1138	-	-	-	-	(54)	-	-	-	-	1084	-
	5524	за 2022 г.	1204	-	-	-	-	(66)	-	-	-	-	1138	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	909 885	(62 552)	7 739 335	6 270	(21 563)	(7 733 988)	(662)	(4 925)	29 950	-	915 915	(49 240)
	5530	за 2022 г.	666 955	(60 050)	5 176 393	5 562	(34 579)	(4 936 916)	(520)	(4 893)	27 184	3 304	909 885	(62 552)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	759 994	(51 290)	5 606 781	-	(18 083)	(5 602 902)	(6)	(4 012)	25 599	-	759 855	(39 762)
	5531	за 2022 г.	562 359	(47 173)	4 542 451	-	(29 047)	(4 343 416)	-	(4 704)	20 226	3 304	759 994	(51 290)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	8 932	-	288 016	-	-	(233 652)	(93)	-	-	-	63 203	-
	5532	за 2022 г.	17 752	-	133 192	-	-	(142 012)	-	-	-	-	8 932	-
Прочая	5513	за 2023 г.	140 959	(11 262)	1 844 538	6 270	(3 480)	(1 897 434)	(563)	(913)	4 351	-	92 857	(9 478)
	5533	за 2022г.	86 844	(12 877)	500 750	5 562	(5 532)	(451 488)	(520)	(189)	6 958	-	140 959	(11 262)
Итого	5500	за 2023 г.	914 143	(65 672)	7 739 335	6 270	(21 563)	(7 737 162)	(662)	(4 925)	33 070	-	916 999	(49 240)
	5520	за 2022 г.	674 583	(66 290)	5 176 393	5 562	(34 579)	(4 936 982)	(520)	(4 893)	30 304	-	914 143	(65 672)

Расшифровка к строке 11902 бухгалтерского баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств и приобретением НМА»:

Всего	5550	за2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за2022г.	4 620	-	-	-	-	(4620)	-	-	-	-	-	-

Информация в таблице 5.1 приведена с учетом поступившей и погашенной в одном отчетном периоде дебиторской задолженности.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	63 670	14 430	94 324	28 652	100 202	33 912
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	54 134	14 372	82 719	28 309	84 769	31 356
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	9 536	58	11 605	343	15 433	2 556

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	5551	за 2023 г.	787 594	1 300 524	-	(40 203)	-	(15 536)	2 032 379
	5571	за 2022 г.	279 737	596 820	-	(7 787)	-	(81 176)	787 594
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	759 905	1 214 975	-	-	-	-	1 974 880
	5573	за 2022 г.	193 659	566 246	-	-	-	-	759 905
авансы полученные	5554	за 2023 г.	27 689	85 549	-	(40203)	-	(15536)	57 499
	5574	за 2022 г.	86 078	30 574	-	(7787)	-	(81176)	27 689
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	5560	за 2023 г.	1 020 730	9 231 183	-	(9 176 937)	(5 924)	15 536	1 084 588
	5580	за 2022 г.	822 957	7 067 110	-	(6 947 714)	(2 799)	81 176	1 020 730
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	201 313	3 771 393	-	(3 711 738)	(488)	-	260 480
	5581	за 2022 г.	243 472	2 269 601	-	(2 310 913)	(847)	-	201 313
авансы полученные	5562	за 2023 г.	302 652	1 359 131	-	(1 369 089)	(4 960)	15 536	303 270
	5582	за 2022 г.	226 752	1 095 873	-	(1 099 278)	(1 871)	81 176	302 652
расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	188 631	1 649 351	-	(1 582 135)	-	-	255 847
	5583	за 2022 г.	182 269	1 422 941	-	(1 416 579)	-	-	188 631
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	116 464	147 526	-	(121 225)	(475)	-	142 290
	5586	за 2022 г.	87 560	356 067	-	(327 082)	(81)	-	116 464
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023 г.	74 003	1 666 496	-	(1 655 888)	(1)	-	84 610
	5587	за 2022 г.	56 215	1 482 468	-	(1 464 680)	-	-	74 003
расчеты с бюджетом по страховым взносам	5568	за 2023 г.	137 667	637 286	-	(736 862)	-	-	38 091
	5588	за 2022 г.	26 689	440 160	-	(329 182)	-	-	137 667
Итого	5550	за 2023 г.	1 808 324	10 531 707	-	(9 217 140)	(5 924)	-	3 116 967
	5570	за 2022 г.	1 102 694	7 663 930	-	(6 955 501)	(2 799)	-	1 808 324

Информация в таблице 5.3 приведена с учетом поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности.

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	-	-	-

Руководитель

А.В. Коньшев

Главный бухгалтер

Е.Г. Благин

16 февраля 2024 года