

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Организация ООО "Газпром межрегионгаз Орёл"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.
Местонахождение (адрес): 302028, г.Орел, ул.Ленина, д.30

Форма по ОКУД	Коды		
Дата(число,месяц,год)	31	12	2024
по ОКПО	55350365		
ИНН	5753028484		
по ОКВЭД 2	46.71		
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00	16	
по ОКЕИ	384		

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило		выбыло		начислено амортизации	обесце-нение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже			
			первоначальная (фактическая) стоимость (до корректировки)	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 год	8 029	(755)	1 727	-	(73)	-	(1 384)	-	-	-	9 683	(2 139)
	5110	за 20 23 год	6 103	(-)	2 014	-	(88)	20	(775)	-	-	-	8 029	(755)
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности	5101	за 20 24 год	8 029	(755)	1 727	-	(73)	-	(1 384)	-	-	-	9 683	(2 139)
	5111	за 20 23 год	6 103	(-)	2 014	-	(88)	20	(775)	-	-	-	8 029	(755)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 20 <u>24</u> год	78 522	(42 809)	9 871	-	(-)	-	(6 180)	-	-	-	88 393	(48 989)
	5210	за 20 <u>23</u> год	69 096	(37 727)	9 995	-	(569)	569	(5 651)	-	-	-	78 522	(42 809)
в том числе:														
машины и оборудование	5204	за 20 <u>24</u> год	56 039	(34 820)	4 057	-	(-)	-	(4 928)	-	-	-	60 096	(39 748)
	5214	за 20 <u>23</u> год	49 171	(30 432)	6 868	-	(-)	-	(4 388)	-	-	-	56 039	(34 820)
транспортные средства	5205	за 20 <u>24</u> год	22 118	(7 643)	5 814	-	(-)	-	(1 247)	-	-	-	27 932	(8 890)
	5215	за 20 <u>23</u> год	19 560	(6 960)	3 127	-	(569)	569	(1 252)	-	-	-	22 118	(7 643)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 <u>24</u> год	365	(346)	-	-	(-)	-	(5)	-	-	-	365	(351)
	5216	за 20 <u>23</u> год	365	(335)	-	-	(-)	-	(11)	-	-	-	365	(346)
прочие	5207	за 20 <u>24</u> год	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5217	за 20 <u>23</u> год	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 20 <u>24</u> год	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>23</u> год	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 год	521	(159)	17	-	-	(181)	-	-	-	-	-	538	(340)
	5295	за 2023 год	-	-	521	-	-	(159)	-	-	-	-	-	521	(159)
в том числе:															
здания, дороги, прочие сооружения произв.	52904	за 2024 год	521	(159)	17	-	-	(181)	-	-	-	-	-	538	(340)
	52954	за 2023 год	-	-	521	-	-	(159)	-	-	-	-	-	521	(159)

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	183	-	90	-	-	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	183	-	90	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	129 996	124 100	109 506
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	909	909	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2024 год	285	(40)	-	-	-	-	10	-	-	285	(30)
	5311	за 2023 год	285	(5)	-	-	-	-	(35)	-	-	285	(40)
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2024 год	5	(5)	-	-	-	-	-	-	-	5	(5)
	53112	за 2023 год	5	(5)	-	-	-	-	-	-	-	5	(5)
инвестиции в другие организации	53013	за 2024 год	280	(35)	-	-	-	-	10	-	-	280	(25)
	53113	за 2023 год	280	-	-	-	-	-	(35)	-	-	280	(35)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2024 год	124 213	-	7 631 392	(7 262 162)	-	-	-	-	-	493 443	-
	5315	за 2023 год	-	-	2 660 561	(2 536 348)	-	-	-	-	-	124 213	-
в том числе:													
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2024 год	124 213	-	7 631 392	(7 262 162)	-	-	-	-	-	493 443	-
	53151	за 2023 год	-	-	2 660 561	(2 536 348)	-	-	-	-	-	124 213	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2024 год	124 498	(40)	7 631 392	(7 262 162)	-	-	10	-	-	493 728	(30)
	5310	за 2023 год	285	(5)	2 660 561	(2 536 348)	-	-	(35)	-	-	124 498	(40)

4. Запасы

с. 7

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> год	1 969	(-)	7 771 410	(7 770 913)	-	-	-	-	2 466	(-)
	5420	за 20 <u>23</u> год	1 529	(-)	7 336 254	(7 335 814)	-	-	-	-	1 969	(-)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 <u>24</u> год	1 959	(-)	12 349	(11 854)	-	-	-	-	2 454	(-)
	5421	за 20 <u>23</u> год	1 529	(-)	11 200	(10 770)	-	-	-	-	1 959	(-)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 <u>24</u> год	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 <u>23</u> год	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 <u>24</u> год	10	(-)	7 759 061	(7 759 059)	-	-	-	-	12	(-)
	5423	за 20 <u>23</u> год	-	(-)	7 325 054	(7 325 044)	-	-	-	-	10	(-)
товары отгруженные	5404	за 20 <u>24</u> год	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	5424	за 20 <u>23</u> год	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

5. Затраты на производство

с. 8

Наименование показателя	Код строки	За 20 <u>24</u> г.	За 20 <u>23</u> г.
Материальные затраты	5610	7 770 304	7 335 026
Расходы на оплату труда	5620	256 959	245 283
Отчисления на социальные нужды	5630	75 171	71 738
Амортизация	5640	10 608	11 451
Прочие затраты	5650	1 093 372	1 095 608
Итого по элементам	5660	9 206 414	8 759 106
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 206 414	8 759 106

6. Оценочные обязательства

с. 9

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	44 400	37 915	(57 236)	(226)	24 853
в том числе:						
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5701	23 176	6 107	(22 950)	(226)	6 107
обязательство по оплате отпусков	5702	16 446	30 314	(29 508)	(-)	17 252
прочие оценочные обязательства	5703	4 778	1 494	(4 778)	(-)	1 494

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.В. Грачев

И.Ф. Арлачева

"05 " марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2024 год

ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ОРЁЛ»

Оглавление

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
6. Основа составления	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
8. Нематериальные активы.....	5
9. Основные средства	6
10. Учет аренды.....	8
11. Финансовые вложения.....	9
12. Прочие внеоборотные активы	9
13. Запасы	10
14. Дебиторская задолженность	10
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
16. Уставный капитал	11
17. Оценочные обязательства	11
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
19. Признание доходов	12
20. Признание расходов.....	13
21. Изменения в учетной политике	13
III. Раскрытие существенных показателей.....	14
22. Нематериальные активы.....	14
23. Основные средства	14
24. Прочие внеоборотные активы	14
25. Финансовые вложения.....	14
26. Запасы	15
27. Дебиторская задолженность	15
28. Капитал и резервы	16
29. Кредиторская задолженность	19
30. Налог на прибыль	19
31. Прочие доходы и расходы.....	20
32. Информация о связанных сторонах	20
33. Участие в совместной деятельности	22
34. Вознаграждение основному управленческому персоналу	22
35. Оценочные обязательства	23
36. Информация по прекращаемой деятельности.....	23
37. Риски хозяйственной деятельности.....	23
38. События после отчетной даты	24

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Орёл» (ООО «Газпром межрегионгаз Орёл») образовано 27 марта 2001 года (регистрационное свидетельство № 2696 серия С от 27 марта 2001 г.) на основании решения общего собрания участников от 22.03.2001 г. (Протокол № 1). Далее по тексту Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Орёл» именуется как Общество.

13 января 2011 года изменено наименование Общества с Общества с ограниченной ответственностью «Орловская региональная компания по реализации газа» (ООО «Орелрегионгаз») на Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Орёл» (ООО «Газпром межрегионгаз Орёл»).

Общество зарегистрировано по адресу: 302028, г. Орёл, ул. Ленина, д. 30.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Местонахождение: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литера А, помещение 6Н, комн. 401.

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемая организация аудиторов «Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 24 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

- лицензия ГТ № 0114429 на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Управлением ФСБ РФ по Орловской области регистрационный номер 617 от 07 мая 2021 года, срок действия 5 лет.

Членство в саморегулируемых организациях: Общество не состоит в саморегулируемых организациях.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решениями Совета директоров Общества (Протокол № 9 от 30.08.2019) генеральным директором Общества на срок 3 года с 03.09.2019 по 02.09.2022 назначен Грачев Александр Викторович, полномочия которого в соответствии с решением Совета директоров Общества (Протокол № 28 от 26.08.2022) продлены до 02.09.2025.

Очередным общим собранием участников Общества (протокол № 1 от 28.04.2023) избран Совет директоров состав, которого приведен в таблице:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Табачук Сергей Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Зам. генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
Минченко Сергей Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный диспетчер – начальник центрального производственно-диспетчерского управления
Миндиева Мария Батыршиновна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Зам. начальника управления контроля расчетов с социальными потребителями
Вавилина Елена Александровна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Зам. начальника управления по реализации газа
Сидоров Игорь Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО

Председатель Совета директоров – Табачук Сергей Владимирович (протокол № 1 от 12.05.2023).

Внеочередным общим собранием участников Общества (протокол № 4 от 05.12.2024) избран Совет директоров состав, которого приведен в таблице:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Табачук Сергей Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Зам. генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
Минченко Сергей Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный диспетчер – начальник центрального производственно-диспетчерского управления
Фролов Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления контроля расчетов с социальными потребителями
Вавилина Елена Александровна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Зам. начальника управления по реализации газа
Сидоров Игорь Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО

Председатель Совета директоров – Табачук Сергей Владимирович (протокол № 22 от 09.12.2024).

Согласно Уставу Общества, утвержденному Общим собранием участников (протокол № 2 от 08.05.2024), создание ревизионной комиссии Общества не предусмотрено.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

327 человек в 2024 году;

329 человек в 2023 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) 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 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также 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 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 29.12.2023 № МРГ-201.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

8. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, 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 (одного) раза в год.

9. Основные средства

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).

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 (число лет)
Машины и оборудование	от 5 до 43
Транспортные средства	от 6 до 17

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 19 до 26

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.

Основные средства (за исключением земельных участков), полученные в аренду, другое пользование, учитываются в оценке, указанной в договоре, в отсутствие информации в договоре — на основании письменной информации арендодателя, в отсутствие такой информации по кадастровой стоимости (для недвижимого имущества), в отсутствие кадастровой стоимости — по рыночной стоимости.

Основные средства, полученные в аренду, переданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы (по информации полученной от структурных подразделений Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере 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.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. 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», 11503 «Капитальные вложения» 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 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, 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.

10. 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 Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному 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 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) 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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	3

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические 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 Общества являются вложениями, 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, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 и др.

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

12. 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;

13. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, 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.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок, надбавок и 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.

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным и погашенным по договорам денежного пула;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- 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);
- 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.

16. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате 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 средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 средних заработков, 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.

18. 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 разницах 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.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

19. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг,

выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

20. 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.

21. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

22. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	5 919	15 804
Возвращено арендованных основных средств	(23)	(1 210)

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество провело проверку на обесценение балансовой стоимости активов. В результате проверки на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, обесценение отсутствует.

24. Прочие внеоборотные активы

Авансы, предварительная оплата уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2024 года 437 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

25. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличным пояснением 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	30	40	5
инвестиций в зависимые общества	5	5	5
инвестиций в другие организации	25	35	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	-	-

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	255	245	280	493 443	124 213	-
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	-	-

26. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличным пояснением 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

27. Дебиторская задолженность

В составе показателя «Авансы выданные» по строке 123022 бухгалтерского баланса отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров с учетом НДС.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 123025 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	3 995	46 018	3 816
Возврат госпошлины	2 865	3 036	4 143
Расчеты с прочими дебиторами (расходы будущих периодов)	7 922	3 565	7 645
Прочие	10 295	4 238	1 098
Итого	25 077	56 857	16 702

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	247 273	203 896
Начислено	95 906	137 943
Использовано	(10 881)	(54 195)
Восстановлено	(82 521)	(40 371)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	249 777	247 273

28. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2024 года величина уставного капитала не менялась.

Нераспределенная прибыль

Согласно решению общего собрания участников (протокол № 1 от 27.04.2024) чистая прибыль в размере 16 500 тыс. руб., полученная по итогам работы Общества за 2023 год, не распределялась, в связи с тем, что стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала.

Чистые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	(253 819)	(459 953)	(476 453)

1. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. значение показателя чистых активов ниже значения величины уставного капитала Общества и составляет (253 819) тыс. руб., (459 953) тыс. руб., (476 453) тыс. руб., соответственно.

Увеличение значения чистых активов в 2024 году связано с получением прибыли в размере 206 134 тыс. руб.

2. Основной причиной отрицательных чистых активов является отражение в учете и бухгалтерской отчетности в 2016 году убытков прошлых лет, возникших в результате исправления технических ошибок.

3. Для увеличения показателя чистых активов Общество проводит ряд мероприятий по финансовому оздоровлению:

3.1 Усиление претензионно-исковой работы, которая позволит уменьшить величину РСД, сократить расходы по списанию дебиторской задолженности.

В 2024 году выставлено 2222 претензия должникам юридическим лицам на сумму 1 699 145 тыс. руб. и 19 007 претензии в адрес физических лиц на сумму 98 454 тыс. руб. Предъявлено 531 исковых заявлений на сумму 620 860 тыс. руб. к должникам юридическим лицам и 6 619 заявлений на 30 979 тыс. руб. к населению.

По результатам проделанной работы в 2024 году вынесено судебных решений по заявлениям и судебным приказам в пользу Общества с юридических и физических лиц на сумму 587 935 тыс. руб. и 19 046 тыс. руб. соответственно.

Взыскано долгов с юридических лиц потребителей природного газа по решению суда и в процессе проведенной претензионно-исковой работы за 2024 год в размере 624 015 тыс. руб., а так же с должников физических лиц - 32 268 тыс. руб.

3.2 Сокращение и оптимизация расходов.

Обществом внедрена автоматическая система электронных закупок для осуществления мероприятий по снижению стоимости поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг путем проведения конкурентных закупок и маркетинговых исследований. По ранее заключенным договорам, в условиях фактической инфляции за 2024 г. в размере 9,5%, было достигнуто согласование договоров на поставку товаров, услуг без индексации.

Для оптимизации и сокращения расходов продолжает реализовываться программа по переводу автотранспорта с бензинового на газообразное топливо, а так же программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности офисов.

3.3 Усиление контроля за платежной дисциплиной.

Проводится тщательная работа по ограничению/отключению поставки газа злостным неплательщикам. В 2024 году 850 потребителям, подпадающим под критерий применения ограничения/отключения поставки газа, направлено 1412 уведомлений об ограничении (на сумму 499,9 млн. руб.), в результате отключено 35, ограничено 15.

За неисполнение требования по ограничению поставки газа по заявлению Общества привлечены управлением Ростехнадзора к административной ответственности по ч.7 ст. 9.22 КоАП РФ директора трех организаций.

Проведена работа с администрацией Орловского района по выделению из бюджета района субсидии на погашение задолженности за потребленный газ на общую сумму 18,5 млн. руб.

В правительстве Орловской области работает межведомственная комиссия по подготовке ТЭК к прохождению отопительного сезона 2024-2025 гг. Представитель Общества включен в состав членов комиссии. Одним из основных вопросов на заседаниях комиссии является погашение задолженности за потребленный газ.

Правительство области, прокуроры районов, главы муниципальных образований, руководители теплоснабжающих организаций регулярно информируются о состоянии расчетов за потребленный газ бюджетных и теплоснабжающих учреждений.

В целях погашения задолженности проведена работа с региональными и муниципальными органами власти:

- проведена активная работа с Правительством Орловской области (как акционером) по вопросу предоставления кредитной линии бюджетным потребителям для расчетов за газ. Итогом данной работы стало заключение кредитных договоров между потребителями и кредитными организациями на 200,0 млн. руб.;

- в результате взаимодействия с руководством администрации г. Орла, в ноябре 2024 за счет дотации из федерального бюджета бюджетные учреждения г. Орла погасили задолженность за потребленное тепло в размере 61,0 млн. руб.;

В целях полного и своевременного исполнения договорных обязательств потребителей был заключен договор факторинга, что обеспечило поступление денежных средств в декабре 2024 за поставку газа в сумме 529,3 млн. руб.

3.4 Усиление контроля по учету газа.

С целью повышения уровня телеметрического контроля за реализацией газа потребителями категории «кроме населения» Общество проводит работу с потребителями на предмет замены существующих счетчиков, за счет средств потребителя, на интеллектуальные приборы учета расхода газа, по истечении межповерочного интервала. В 2024 году планом была предусмотрена замена 707 счетчиков, по факту установлено 861 интеллектуальный счетчик. Кроме того потребителями установлено 79 контроллеров телеметрии на существующие узлы измерений.

3.5 Мероприятия по получению дополнительных доходов.

Источником получения дополнительных доходов в 2024 году явились:

- выручка от применения повышающего коэффициента к цене газа при перерасходе газа без предварительного согласования с поставщиком: план – 21,9 млн. руб., факт – 32,4 млн. руб., дополнительная выручка – 10,5 млн. руб. без НДС.

- доходы от размещения денежных средств (проценты): план – 1,9 млн. руб., факт – 36,2 млн. руб., дополнительный доход – 34,3 млн. руб.

3.6 Мероприятия по сокращению просроченной дебиторской задолженности.

Принимаются меры по взысканию и реструктуризации сомнительной задолженности, разрабатывается план по финансовому оздоровлению Общества. Проводится работа с местными регулирующими органами по установлению розничных цен на газ для населения, покрывающих экономически обоснованные расходы поставщика газа (оптовая цена, транспортировка газа и плата за снабженческо-сбытовые услуги по населению, включение в состав затрат выпадающих доходов).

Специально созданная комиссия проводит мероприятия по сокращению просроченной дебиторской задолженности, по разработанному и утвержденному плану:

1. Работа с органами власти Орловской области и местного самоуправления.

Проведение совещаний с участием руководителей районных администраций, предприятий теплоэнергетики по контролю над выполнением обязательств по погашению задолженности за потребленный газ, участие в заседаниях межведомственной комиссии при Правительстве Орловской области по подготовке жилищно-коммунального комплекса и объектов энергетики к работе в зимних условиях и прохождению отопительного периода

2. Организация работы с правоохранительными органами по выявлению, раскрытию, предупреждению деятельности недобросовестных потребителей газа в части нарушения

законодательства, в т.ч. создания незаконных схем вывода денежных средств, преднамеренного банкротства и уклонения от исполнения судебных решений, подготовка предложений (обращений) в органы МВД и прокуратуры Орловской области по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

3. Информирование общественности и потребителей газа Орловской области о ситуации с оплатой поставленного в регион газа, а также о причинах инициируемых мероприятий по введению ограничений и отключений неплательщиков.

4. Досудебная работа с должниками: проведение совещаний с руководителями организаций, допустившим рост просроченной дебиторской задолженности, проведение досудебной работы с должниками, используя все механизмы взыскания долгов (уведомления, заказные письма, пр.), принятие оперативных мер к абонентам, незаконно подключившихся к газоснабжению после отключения.

5. Проведение мероприятий по ограничению, прекращению поставок природного газа потребителям, не выполняющим условия договоров поставки газа в части расчетов, постоянный контроль за недопущением случаев несанкционированного отбора газа потребителями, отключенными от потребления газа.

6. Проведение претензионно-исковой работы: подготовка и направление в суд документов по взысканию задолженности за поставленный газ с потребителей, организация работы с судебными приставами по своевременному возбуждению исполнительных производств и исполнению судебных актов.

Общество не имеет намерения в ликвидации или прекращения финансово-хозяйственной деятельности. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества отсутствуют обстоятельства и события, которые ставят под сомнение существенную непрерывность и способность продолжать деятельность Общества непрерывно.

29. Кредиторская задолженность

По строке 15206 «Прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	тыс. руб.
			На 31.12.2022г.
Невыясненные платежи	1 506	1 681	1 595
Прочие	247	149	6
Итого:	1 753	1 830	1 601

30. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	265 720	28 707
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	265 720	28 707
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(53 144)	(5 741)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(53 144)	(5 741)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(7 598)	(6 305)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(59 274)	(12 046)
4.1	Текущий налог на прибыль	(59 028)	(27 256)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(246)	15 210
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 714)	15 210
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	1 468	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(312)	(161)

31. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	82 521	95 907	40 371	137 943
Выручка от реализации прав требования	529 280	529 280	3 980	3 980
Прочие	34 241	26 958	19 937	17 473
Итого прочие доходы/расходы:	646 042	652 145	64 288	159 396

32. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих

различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – ООО «Газпром межрегионгаз», другие связанные стороны.

тыс. руб.

2024 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	4
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	321 557
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	36 098	3 093
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	28	31 744
Приобретение товаров, работ, услуг	9 318 751	1 272 135
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	257
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 566 702	134 401
Выдано займов	394 191	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	500 236	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	60	-

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	4
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	301 194
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	6 983	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	9	30 847
Приобретение товаров, работ, услуг	8 796 858	1 263 859
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	5	275
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 265 649	101 108
Выдано займов	99 252	-

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	4
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	101 882	-

Списание задолженности связанных сторон, а так же создание резерва по данной задолженности в 2024 году и в 2023 году не производилось.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями

тыс. руб.

Код строки	Название строки	За 2024 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2023 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления - всего	9 294 036	31 935	-	9 245 924	4 353	-
4120	Платежи - всего	(9 276 757)	(7 908 903)	-	(9 235 631)	(7 754 625)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи - всего	(17 057)	-	-	(9 142)	-	-

33. Участие в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в следующих лицах::

Генеральный директор
Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Заместитель генерального директора по работе с социально-значимой категорией потребителей
Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
Главный бухгалтер
Члены Совета директоров

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала (за исключением членов Совета директоров) устанавливается Положением об оплате труда работников ООО «Газпром межрегионгаз Орёл» и Положение о премировании работников организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз».

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, командировочных расходов и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	30 150	24 843
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	30 150	24 843
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

Выплаты членам совета директоров в 2024 году и в 2023 году не производились.

35. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Ожидаемый срок исполнения данных оценочных обязательств – 2025 год.

36. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Обществом не принималось решений по прекращению каких-либо видов деятельности.

В 2025 году Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности.

37. Риски хозяйственной деятельности

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».

В 2024 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 2024 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.

38. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2024 года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

В январе 2025 года произведено уменьшение выручки прошлых лет по реализации газа населению в связи с получением фактических показаний приборов учета и корректировкой начисления абонентам, имеющим исправные приборы учета газа и своевременно не представившим Обществу сведения об их показаниях на сумму 7 588 тыс. руб. (без НДС).

Данные корректировки не учтены в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с тем, что они не являются существенными для Общества в соответствии с п. 6 и п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утв. Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №56н) и учетной политикой Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В.Грачев

И.Ф.Арлачева

« 05 » марта 2025 г.