

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2024 (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Код  | Период     | На начало                |   | Изменения за период |        |                       |                       |            |                         | На конец периода         |   |   |
|-------------------------------|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------|-----------------------|-----------------------|------------|-------------------------|--------------------------|---|---|
|                               |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | выбыло | начислено амортизация | убыток от обесценения | Переоценка | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |   |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024 г. | -                        | -   | -                   | -      | -                     | -                     | -          | -                       | -                        | -   | - |
| в том числе:                  | 5110 | за 2023 г. | -                        | -   | -                   | -      | -                     | -                     | -          | -                       | -                        | -   | - |
|                               | 5101 | за 2024 г. | -                        | -   | -                   | -      | -                     | -                     | -          | -                       | -                        | -   | - |
|                               | 5111 | за 2023 г. | -                        | -   | -                   | -      | -                     | -                     | -          | -                       | -                        | -   | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       | На конец периода         |   |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---|
|                         |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило           | Выбыло                   |                                       | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы за период |
|                         |      |            |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |                          |   |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -   |
|                         | 5150 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -   |
| в том числе:            | 5141 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -   |
|                         | 5151 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -   |

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

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период   |   | На конец периода |
|---|------|------------|----------------|---|---|------------------|
|   |      |            |                | запраты за период   | отписано затрат как не дающих положительного результата |                  |
|   |      |            |                | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |   |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2024 г. | -              | -   | -   | -                |
|   | 5170 | за 2023 г. | -              | -   | -   | -                |
| в том числе:  | 5161 | за 2024 г. | -              | -   | -   | -                |
|   | 5171 | за 2023 г. | -              | -   | -   | -                |
|   | 5180 | за 2024 г. | -              | -   | -   | -                |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5190 | за 2023 г. | -              | -   | -   | -                |
|   | 5181 | за 2024 г. | -              | -   | -   | -                |
| в том числе:  | 5191 | за 2023 г. | -              | -   | -   | -                |
|   |      |            |                |   |   |                  |



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |            |                | заплаты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024 г. | 2409           | 8 754               | -       | (9 767)   | 1 396            |
|  | 5250 | за 2023г.  | 3529           | 8 627               | -       | (9 747)   | 2 409            |
| в том числе:   |      |            |                |                     |         |   |                  |
| Земельные участки  | 5241 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5251 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Машины и оборудование  | 5242 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5252 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Транспортные средства  | 5243 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5253 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Офисное оборудование   | 5244 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5254 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь   | 5245 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5255 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Соединения и передаточные устройства   | 5246 | за 2024 г. | 2409           | 8 754               | -       | (9 767)   | 1 396            |
|  | 5256 | за 2023г.  | 3529           | 8 627               | -       | (9 747)   | 2 409            |
| Здания   | 5247 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5257 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Другие виды основных средств   | 5248 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5258 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Приобретение объектов основных средств (пределахта)  | 5249 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5259 | за 2023г.  | -              | -                   | -       | -   | -                |

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

#### реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя  | Код   | за 2023 г. | за 2024 г. |
|--|-------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего       | 5260  | 9 747      | 9 767      |
| в том числе:   |       |            |            |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ Цимлянский р-н, ст. Красноярская, ул. Заречная (инв. №40080) | 52601 | 1 298      | -          |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. М. Кошарова, 88 (инв. №40054)             | 52602 | 1 236      | -          |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ г. Волгодонск, ул. К. Маркса, 20 (инв. №40056)               | 52603 | 1 236      | -          |
| Техн. перв. сети газорасп. Замена СКЗ г. Цимлянск, ул. Энгельса, 8 (инв. № 40071)                                  | 52604 | 1 291      | -          |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ г. Цимлянск, ул. Нагорная (инв. №40016)                      | 52605 | 1 222      | -          |
| Тех. перевооружение газопровода н/д, с/д и в/д по ул. Морской №25, г. Волгодонск (инв. № 45089)                    | 52606 | 181        | -          |
| Установка франа г. Волгодонск, пер. Вокзальный, газовый колодец № 78, (инв. № 70648)                               | 52607 | 1 642      | -          |
| Установка крана г. Волгодонск, пер. Вокзальный, газовый колодец № 82, (инв. № 70548)                               | 52608 | 1 641      | -          |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ г. Цимлянск, ул. Свердлова, 116 (ГРП) (инв. №40083)          | 52609 | -          | 1 436      |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена станции СКЗ, х. Парыиков Цимлянского р-на (инв. №40076)          | 52610 | -          | 1 639      |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена станции СКЗ, ст. Маркинская ШРП, Цимлянского р-на (инв. №40082)  | 52611 | -          | 1 486      |
| Тех. перевооружение сети газораспределения Замена СКЗ Цимлянский р-н, ст. Маркинская ГРП (инв. №40078)             | 52612 | -          | 1 453      |

| Наименование показателя  | Код   | за 2023 г. | за 2024 г. |
|--|-------|------------|------------|
| Запорное устройство на г-де «Сети кв В-2 ул. Строителей 2-12, ул. Молодежж 3-5, Западный 2,2а, 4, Гагарина 5-3» Газовый колодец КТ № 3, Инв. № 70552 | 52613 | -          | 1 902      |
| Запорное устройство на газопроводе «ул. Молодежная 20д, Подземный выс. давления от ГРП по ул. Молодежная, 20д» Газовый колодец № 3, Инв. №30130      | 52614 | -          | 1 673      |
| Реконструкция газопровода п. Коммунистический, 12 (инв. №70111)  | 52615 | -          | 63         |
| Газопровод надземный на квартал №54, ул. Социалистическая, ул. Ленина, тер. Пионерский, тер. Газетный г. Цимлянск (инв. №30583)                      | 52616 | -          | 121        |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:  | 5270  | -          | -          |
| в том числе:   | 5271  | -          | -          |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. |
|--|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в оценке по балансовой стоимости)  | 5280 | 136 757              | 137 613              | 137 991              |
| 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 | 1 021                | 1 021                | 1 021                |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (в оценке по балансовой стоимости) | 5284 | -                    | -                    | -                    |
| Основные средства, переданные на консервацию   | 5285 | -                    | -                    | -                    |
| Иное использование основных средств (залог и др.)  | 5286 | -                    | -                    | -                    |
|  | 5287 | -                    | -                    | -                    |

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код  | Период     | На начало года           |                            | Изменения за период |                   |                            |  |   | На конец периода         |                            |
|-----------------------------|------|------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|--|---|--------------------------|----------------------------|
|                             |      |            | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | Поступило           | выбыло (погашено) | накопленная коррек-тировка | начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимостью до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2024 г. | -                        | -                          | -                   | -                 | -                          | -  | -   | -                        | -                          |
|                             | 5311 | за 2023 г. | -                        | -                          | -                   | -                 | -                          | -  | -   | -                        | -                          |
| в том числе:                |      |            |                          |                            |                     |                   |                            |  |   |                          |                            |
| в уставный капитал          | 5302 | за 2024 г. | -                        | -                          | -                   | -                 | -                          | -  | -   | -                        | -                          |
|                             | 5312 | за 2023 г. | -                        | -                          | -                   | -                 | -                          | -  | -   | -                        | -                          |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2024 г. | 3 366                    | -                          | 12 698              | (14 685)          | -                          | -  | -   | 1 379                    | -                          |
|                             | 5315 | за 2023 г. | 3 406                    | -                          | 17 313              | (17 353)          | -                          | -  | -   | 3 366                    | -                          |
| в том числе:                |      |            |                          |                            |                     |                   |                            |  |   |                          |                            |
| предоставленные займы       | 5306 | за 2024 г. | 3 366                    | -                          | 12 698              | (14 685)          | -                          | -  | -   | 1 379                    | -                          |
|                             | 5316 | за 2023 г. | 3 406                    | -                          | 17 313              | (17 353)          | -                          | -  | -   | 3 366                    | -                          |
| Финансовых вложений - Итого | 5300 | за 2024 г. | 3 366                    | -                          | 12 698              | (14 685)          | -                          | -  | -   | 1 379                    | -                          |
|                             | 5310 | за 2023 г. | 3 406                    | -                          | 17 313              | (17 353)          | -                          | -  | -   | 3 366                    | -                          |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя  | Код          | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                    | 5320         | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   |              |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего | 5321         | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   |              |                       |                       |                       |
| Иное использование финансовых вложений                               | 5326<br>5329 | -<br>-                | -<br>-                | -<br>-                |



## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                    | -                    | -                     |
| в том числе:                                     | 5441 | -                    | -                    | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | -                    | -                    | -                     |
| в том числе:                                     | 5446 | -                    | -                    | -                     |

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                        | Код  | Период     | На начало года                |   | поступление  |  |                                      |           |                  |                                  |                        | выбыло  |                               |   |   | На конец периода |        |   |
|--|------|------------|-------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|------------------------|---|-------------------------------|---|---|------------------|--------|---|
|  |      |            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операцион) | примитивность проценты, штрафы и иные начисления | создание резерва сомнительных долгов | погашение | списание резерва | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |   |                  |        |   |
| Дебиторская задолженность - всего              | 5501 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| в том числе:                                   | 5502 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | 5502 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Авансы выданные                                | 5503 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5523 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Прочая   | 5504 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5524 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5505 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5525 | за 2022 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Кредиторская дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024 г. | 55 409                        | -                                       | 20 888   | 19   | -                                    | -         | (17 811)         | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 58 505 | - |
| в том числе:                                   | 5530 | за 2023 г. | 53 457                        | (97)                                    | 21 872   | 28   | -                                    | -         | (19 851)         | (97)                             | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 55 409 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | 5511 | за 2024 г. | 53 084                        | -                                       | 18 771   | -  | -                                    | -         | (15 490)         | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 56 385 | - |
|  | 5531 | за 2023 г. | 59 625                        | -                                       | 19 592   | -  | -                                    | -         | (17 133)         | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 53 084 | - |
| Авансы выданные                                | 5512 | за 2024 г. | 98                            | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | (98)             | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 98     | - |
|  | 5532 | за 2023 г. | 103                           | (97)                                    | 98   | -  | -                                    | -         | (3)              | (97)                             | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 95     | - |
| Прочая   | 5513 | за 2024 г. | 59                            | -                                       | -  | 19   | -                                    | -         | (46)             | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 23     | - |
|  | 5533 | за 2023 г. | 41                            | -                                       | 5  | 28   | -                                    | -         | (24)             | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 50     | - |
| Расчеты по страховым вносам                    | 5514 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5534 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Расчеты по налогам и сборам                    | 5515 | за 2024 г. | 2 177                         | -                                       | 2 022  | -  | -                                    | -         | (2 177)          | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 2 022  | - |
|  | 5535 | за 2023 г. | 2 691                         | -                                       | 2 177  | -  | -                                    | -         | (2 691)          | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 2 177  | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям       | 5516 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5536 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда           | 5517 | за 2024 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
|  | 5537 | за 2023 г. | -                             | -                                       | -  | -  | -                                    | -         | -                | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | -      | - |
| Итого  | 5509 | за 2024 г. | 55 409                        | -                                       | 20 888   | 19   | -                                    | -         | (17 811)         | -                                | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 58 505 | - |
|  | 5520 | за 2023 г. | 53 457                        | (97)                                    | 21 872   | 28   | -                                    | -         | (19 851)         | (97)                             | -                      | -   | -                             | -                                       | - | -                | 55 409 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      |
|---|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|   |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего   | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | 97                            | -                    |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (за части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | 97                            | -                    |
| прочая  | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|   | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 5.3. Наличие и движение кредиторовской задолженности

| Наименование показателя                               | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период   |   | выбыло | описание на финансовый результат | перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
|---|------|------------|------------------------|---|---|--------|----------------------------------|---|--------------------------|
|   |      |            |                        | исступление   |   |        |                                  |   |                          |
|   |      |            |                        | в результате хозяйственных операций (сумме долга по сделке, операции) | принципиальное проценты, штрафы и иные начисления |        |                                  |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего       | 5561 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| в том числе:  | 5571 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| кредиты   | 5552 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5572 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| займы   | 5553 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5573 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| прочая  | 5554 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5574 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего      | 5560 | за 2024 г. | 1 402                  | 949   | (1 375)   | -      | -                                | 976   |                          |
| в том числе:  | 5560 | за 2023 г. | 3 203                  | 1 387   | (3 178)   | (10)   | -                                | 1 402   |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками                 | 5561 | за 2024 г. | 284                    | 63  | (284)   | -      | -                                | 63  |                          |
|   | 5581 | за 2023 г. | 2 272                  | 284   | (2 272)   | -      | -                                | 284   |                          |
| авансы полученные                                     | 5562 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5582 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| расчеты по налогам и взносам                          | 5563 | за 2024 г. | 1 079                  | 817   | (1 079)   | -      | -                                | 817   |                          |
|   | 5583 | за 2023 г. | 908                    | 1 079   | (908)   | -      | -                                | 1 079   |                          |
| кредиты   | 5564 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5584 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| займы   | 5565 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5585 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| прочая  | 5566 | за 2024 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
|   | 5586 | за 2023 г. | -                      | -   | -   | -      | -                                | -   |                          |
| задолженность перед акционерами по выплате дивидендов | 5567 | за 2024 г. | 27                     | 46  | -   | -      | -                                | 73  |                          |
|   | 5587 | за 2023 г. | 28                     | 12  | -   | (10)   | -                                | 27  |                          |
| Расчеты по содвигательному страхованию *              | 5568 | за 2024 г. | 7                      | 13  | (7)   | -      | -                                | 13  |                          |
| обеспечения   | 5588 | за 2023 г. | -                      | 7   | -   | -      | -                                | 7   |                          |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                  | 5569 | за 2024 г. | 5                      | 10  | (5)   | -      | -                                | 10  |                          |
|   | 5589 | за 2023 г. | -                      | 5   | -   | -      | -                                | 5   |                          |
| Итого   | 5570 | за 2023 г. | 3 203                  | 1 387   | (3 178)   | (10)   | -                                | 1 402   |                          |
|   |      | за 2024 г. | 1 402                  | 949   | (1 375)   | -      | -                                | 976   |                          |

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5593 | -                     | -                     | -                     |

**6. Затраты на производство**

| Наименование показателя  | Код  | за 2023г. | за 2024г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты   | 5610 | 74        | 83        |
| Расходы на оплату труда  | 5620 | 279       | 392       |
| Страховые взносы   | 5630 | 93        | 121       |
| Амортизация  | 5640 | 10 138    | 10 624    |
| Прочие затраты   | 5650 | 3 677     | 3 812     |
| Итого по элементам   | 5660 | 14 261    | 15 032    |
| Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности  | 5600 | 14 261    | 15 032    |

**7. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя                            | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                    | 5700 | -                      | 62       | (21)     | -                            | 41                       |
| в том числе:                                       |      |                        |          |          |                              |                          |
| Обязательства по оплате отпусков                   | 5701 | -                      | 32       | (21)     | -                            | 11                       |
| Обязательства по выплате премии по итогам квартала | 5702 | -                      | -        | -        | -                            | -                        |
| Обязательства по выплате годовой премии            | 5703 | -                      | 30       | -        | -                            | 30                       |



**Акционерное Общество «Волгодонскмежрайгаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2024 год  
(II-2)**

г. Волгодонск

# Оглавление

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

|   |           |
|---|-----------|
| 47. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....                                | 28        |
| 48. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                         | 28        |
| 49. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....                         | 28        |
| 50. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....                                    | 28        |
| <b>V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>          | <b>28</b> |
| 51. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                      | 28        |
| 52. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                     | 29        |
| 53. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....                                    | 30        |
| 54. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....  | 30        |
| 55. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ..... | 32        |
| 56. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА .....                   | 33        |
| <b>VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>                                   | <b>33</b> |
| 57. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                    | 33        |
| 58. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....   | 33        |
| 59. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....               | 37        |
| 60. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....                               | 38        |
| 61. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ .....                                       | 38        |
| 62. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....                                 | 39        |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Волгодонскмежрайгаз» («Общество»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, за 2024 г.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1. Общая информация

#### Наименование:

Полное наименование - Акционерное общество «Волгодонскмежрайгаз».

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

ИНН 6143007171, ОГРН 1026101936794

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

347360, Ростовская область, Г.О. Город Волгодонск, г. Волгодонск, ул. Степная, д. 57

#### Регистрация Общества:

Учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 01.07.92 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.92 №1559. Зарегистрировано Администрацией г. Волгодонска Ростовской области от 14.12.1993, свидетельство о государственной регистрации предприятия №1042 серия АОО.

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

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

Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» утвержден 25.09.2020 (Протокол №1 от 02.10.2020) Общим собранием акционеров и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по РО 17.11.2020, регистрационный номер 2206100874142.

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

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

Устав АО «Волгодонскмежрайгаз» утвержден 27.06.2024 (Протокол №1 от 02.07.2024) Общим собранием акционеров, о чем 20.11.2024 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена регистрационная запись.

Состав акционеров приведен в таблице по состоянию на 31.12.2024 г.

#### Информация об акционерах

| Наименование  | кол-во акций<br>обыкновенных,<br>шт. | Доля<br>участия, % |
|---|--------------------------------------|--------------------|
| Акционерное общество «Газпром газораспределение»            | 2 888                                | 35,34              |
| Комитет по управлению имуществом города Волгодонска         | 1 104                                | 13,51              |
| Общество с ограниченной ответственностью «ДОН-АГРО-ПРОДУКТ» | 204                                  | 2,49               |

АО «Волгодонскмежрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| Наименование  | кол-во акций<br>обыкновенных,<br>шт. | Доля<br>участия, % |
|---|--------------------------------------|--------------------|
| Публичное акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» | 1 283                                | 15,7               |
| Физические лица   | 2 694                                | 32,96              |
| Итого   | 8173                                 | 100                |

## 2. Территориально обособленные подразделения

На 31 декабря 2024 года территориально обособленных структурных подразделений нет.

## 3. Основные виды деятельности

Основным видам деятельности Общества являются:

Сдача в аренду имущества;

### Лицензии:

На 31.12.2024 года лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ Общество не имеет.

### Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО) на 31 декабря 2024 года отсутствует.

## 4. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

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

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

| № | Фамилия Имя<br>Отчество          | Должность  |
|---|----------------------------------|--|
| 1 | Джелаухова Ксения<br>Георгиевна  | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель<br>генерального директора по экономике и финансам        |
| 2 | Тарасова Надежда<br>Алексеевна   | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», руководитель отдела по<br>корпоративному взаимодействию РГК и ГРО         |
| 3 | Гордиенко Михаил<br>Валерьевич   | ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону", заместитель<br>главного инженера                                     |
| 4 | Абрамович<br>Сергей<br>Петрович  | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель<br>главного инженера                                     |
| 5 | Исаев Алексей<br>Вячеславович    | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель<br>генерального директора по строительству и инвестициям |
| 6 | Шелепова<br>Анастасия Германовна | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», заместитель<br>генерального директора по экономике и финансам             |
| 7 | Столяр Игорь<br>Владимирович     | Администрация г. Волгодонска, заместитель главы Администрации<br>города Волгодонск по экономике                      |

Председатель Совета Директоров – Джелаухова Ксения Георгиевна

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 27.06.2024 в состав Совета директоров избраны:

АО «Волгодонскмежрайгаз»

| № | Фамилия Имя<br>Отчество          | Должность   |
|---|----------------------------------|---|
| 1 | Коченина Ольга<br>Германовна     | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по экономике и финансам        |
| 2 | Тарасова Надежда<br>Алексеевна   | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», руководитель отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО         |
| 3 | Исаев Алексей<br>Вячеславович    | ПАО «Газпром газораспределения Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по строительству и инвестициям |
| 4 | Сафронов Илья<br>Олегович        | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», главный инженер - первый заместитель генерального директора       |
| 5 | Шелепова Анастасия<br>Германовна | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», заместитель генерального директора по экономике и финансам             |
| 6 | Гордиенко Михаил<br>Валерьевич   | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», заместитель главного инженера                                     |
| 7 | Сухорукова Татьяна<br>Сергеевна  | Комитет по управлению имуществом города Волгодонска, председатель комитета  |

Председатель Совета Директоров – Коченина Ольга Германовна  
Заместитель Председателя Совета Директоров- Гордиенко Михаил Валерьевич

**Исполнительный директор Общества:**

В период с 05.07.2023 по 12.11.2024 – Колесников Игорь Владимирович.  
Действовал на основании дополнительного соглашения к трудовому договору от 05.07.2023 № 3л и доверенности от 05.07.2023 №16-19/19

**Исполнительный директор Общества:**

В период с 13.11.2024 по настоящее время – Саламатин Илья Алексеевич.  
Действует на основании приказа от 13.11.2024 №3л по трудовому договору и доверенности от 13.11.2024 №16-19/13

**Главный бухгалтер Общества:**

В период с 01.01.2020 по настоящее время - Крючкова Елена Васильевна.  
Действует на основании приказов: от 05.07.2016 №365 л., от 24.08.2021 №6-л, от 16.09.2022 №9л, от 15.09.2023 №5л.

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

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

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

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

**Информация о контрольных органах**

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

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

В состав Ревизионной комиссии Общества на годовом собрании акционеров (27.06.2024) избрана ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

| № | Фамилия, инициалы            | Место работы                                   | Должность  |
|---|------------------------------|--|--|
| 1 | Устюжанин Сергей Павлович    | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»      | начальник отдела контроля за развитие объектов газоснабжения, технологического присоединения и реконструкции |
| 2 | Плюхина Наталья Владимировна | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»      | заместитель начальника отдела тарифообразования РГК и ГРО управления бюджетирования ДЗО                      |
| 3 | Ермоленко Ольга Викторовна   | ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» | начальник группы внутреннего аудита  |

#### 5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ нет.

#### 6. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2024 году;
- 1 человек в 2023 году;
- 1 человека в 2022 году;

#### 7. Информация о реестродержателе и аудиторе

##### Реестродержатель Общества:

Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности». Адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, ул. Большая Зеленая, д. 8, к. 2, литер А, помещение 42Н.

Филиал АО «ДРАГА» в г. Волгограде, адрес: 400011, г. Волгоград, ул. Клинская, д. 32а.

##### Аудитор Общества:

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

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24.03.2003 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Местонахождение: 190013, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. муниципальный округ Семеновский, ул. Можайская, д. 17, литера А, помещ. 6Н, ком. 401.;

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

## **II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ**

### **8. Основа представления**

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

Положение по учетной политике Общества подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов и утверждена приказом Общества от 28.12.2023 № 35-ОД.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

### **9. Изменения учетной политики**

Изменения в учетную политику в 2024г не вносились.

### **10. Организация и формы бухгалтерского учета**

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

- Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Предприятие: Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3» для отражения хозяйственных операций.

АО «Волгодонскмежрайгаз»

- учет и начисление заработной платы производится с применением системы учета «1С: Предприятие: Заработная плата и управление персоналом 8.3»

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

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

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

### **12. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

#### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

#### Амортизация

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

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

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

На отчетную дату Общество НМА не имеет.

### **13. Основные средства**

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

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

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

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

#### **Право собственности на земельные участки**

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

#### **Оценка объектов основных средств**

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

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

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

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

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

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

#### **Элементы амортизации объектов основных средств**

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

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

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

актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание (в т.ч. диагностика) (срок, равный интервалу

времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

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

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

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

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

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

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

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

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования после перехода на ФСБУ 6 (число лет)<br>объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|--|
|                         | с 1.01.2022  |
| Здания                  | 15-100   |
| Газопроводы             | 40-75  |
| Машины и оборудование   | 10-21  |
| Транспортные средства   | 11-20  |
| Компьютерная техника    | 12-19  |
| Прочие                  | 6-10   |

### **Обесценение объектов основных средств**

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

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

АО «Волгодонскмежрайгаз»

стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

#### **Выбытие объектов основных средств**

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

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

#### **Расходы по ремонту и обслуживанию**

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

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

#### **Вложения во внеоборотные активы**

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

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

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

- затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

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

#### **Оценка вложений во внеоборотные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «Волгодонскмежрайгаз»

### Обесценение вложений во внеоборотные активы

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству (отсутствует необходимость и целесообразность завершения строительных работ, дальнейшая потребность в объектах, перспектива возобновления строительства), признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

### Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды для целей Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет 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. Для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации), Обществом используются следующие критерии, для выделения таких договоров аренды:

риски и выгоды остаются у ПАО «Газпром», поскольку имущество используется Обществом для реализации природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ, т.е. фактически для целей реализации задач Общества и ПАО «Газпром» в целом;

Общество не несет риски возникновения убытков в связи с владением имуществом, характерные для арендатора, поскольку применяемая схема взаимоотношений предусматривает в целом гарантированное возмещение ПАО «Газпром» всех расходов Общества по аренде в составе цены договоров по встречным обязательствам, в рамках которых Общество используют имущество;

арендодатель самостоятельно определяет форму, содержание и условия договорных отношений, принимает решения в отношении данного имущества в рамках совершенствования внутрикорпоративной структуры, контролирует использование имущества по назначению, соблюдение режима эксплуатации, сроков и объемов проводимых ремонтных работ.

При выполнении вышеуказанных условий, в случае если арендодателем по договору аренды с Обществом являются компании группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации) и имущество по договору аренды используется Обществом для выполнения своих обязательств (реализация природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ), данный договор не признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Учет операций по этим договорам ведется в прежнем порядке.

При этом, если предметом договора аренды между Обществом и компаниями группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации) (в качестве арендодателя) является имущество, которое используется Обществом для целей, отличных от основного вида деятельности (реализация на территории РФ природного газа и его транспортировки на территории РФ) и при этом договор соответствует условиям п. 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом п.26.1 данного Положения, такой договор признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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 НДС в месяц.

Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды.

Если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость аренды каждого из объектов менее 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц

#### 14. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

#### 15. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на

отчетную дату чистая стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение запасов формируется на конец отчетного периода.

#### **Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

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

#### **Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи**

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

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

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

#### **Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи**

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

### **16. Незавершенное производство и готовая продукция**

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

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

### **17. Расходы будущих периодов**

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

АО «Волгодонскмежрайгаз»

## 18. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

## 19. Порядок учета добавочного капитала

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

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

## 20. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

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

- под обесценение финансовых вложений;

- под обесценение МПЗ.

## 21. Порядок учета кредитов и займов

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со

сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа). Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

## **22. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

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

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

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

## **23. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

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

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

## **24. Порядок формирования доходов**

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

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

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

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

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

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

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на

АО «Волгодонскмсжрайгаз»

отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

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

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

## **25. Порядок формирования расходов**

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

## **26. В расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

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

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

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

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

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

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.

## **27. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

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

## **28. Инвентаризация имущества и обязательств**

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

Инвентаризация в Обществе проводится:

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

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

## **29. События после отчетной даты**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **31. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н. Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### III. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 32. Вступительные и сравнительные данные

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

Бухгалтерский баланс:

| Код строки                          | Наименование строки                        | Сумма до корректировки, тыс. руб. | Корректировка, тыс. руб. | Сумма с учетом корректировки, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------|---|
| Корректировки показателей 2022 года |  |                                   |                          |   |
| 1230                                | Дебиторская задолженность                  | 53 399                            | (39)                     | 53 360                                  |
| 1232                                | ожидаемая к погашению в течении 12 месяцев | 53 399                            | (39)                     | 53 360                                  |
| 1200                                | Итого по разделу II                        | 58 093                            | (39)                     | 58 054                                  |
| 1600                                | БАЛАНС                                     | 206 843                           | (39)                     | 206 804                                 |
| 1450                                | Прочие обязательства                       | -                                 | 76                       | 76                                      |
| 1400                                | Итого по разделу IV                        | 14 169                            | 76                       | 14 245                                  |
| 1520                                | Кредиторская задолженность                 | 3 324                             | (121)                    | 3 203                                   |
| 1550                                | Прочие обязательства                       | -                                 | 6                        | 6                                       |
| 1500                                | Итого по разделу V                         | 11 969                            | (115)                    | 11 854                                  |
| 1700                                | БАЛАНС                                     | 206 843                           | (39)                     | 206 804                                 |
| Корректировки показателей 2023 года |  |                                   |                          |   |
| 1230                                | Дебиторская                                | 55 440                            | (31)                     | 55 409                                  |

| Код строки | Наименование строки                        | Сумма до корректировки, тыс. руб. | Корректировка, тыс. руб. | Сумма с учетом корректировки, тыс. руб. |
|------------|--|-----------------------------------|--------------------------|---|
|            | задолженность                              |                                   |                          |   |
| 1232       | ожидаемая к погашению в течении 12 месяцев | 55 440                            | (31)                     | 55 409                                  |
| 12325      | Прочие расчеты                             | 31                                | (31)                     | -                                       |
| 1200       | Итого по разделу II                        | 58 806                            | (31)                     | 58 775                                  |
| 1600       | БАЛАНС                                     | 204 835                           | (31)                     | 204 804                                 |
| 1450       | Прочие обязательства                       | -                                 | 70                       | 70                                      |
| 1400       | Итого по разделу IV                        | 13 476                            | 70                       | 13 546                                  |
| 1520       | Кредиторская задолженность                 | 1 510                             | (108)                    | 1 402                                   |
| 1527       | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 108                               | (108)                    | -                                       |
| 1550       | Прочие обязательства                       | -                                 | 7                        | 7                                       |
| 1500       | Итого по разделу V                         | 9 621                             | (101)                    | 9 520                                   |
| 1700       | БАЛАНС                                     | 204 835                           | (31)                     | 204 804                                 |

### 33. Анализ финансовых показателей

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

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2023 – 2024 года представляет собой следующее:

Тыс. руб.

| Вид деятельности                   | Выручка |        | Себестоимость |          | Прибыль валовая |       | Динамика прибыли |           |
|------------------------------------|---------|--------|---------------|----------|-----------------|-------|------------------|-----------|
|                                    | 2024    | 2023   | 2024          | 2023     | 2024            | 2023  | тыс. руб.        | %         |
|                                    | 1       | 2      | 3             | 4        | 5               | 6     | 7=5-6            | 8=7/6*100 |
| Аренда объектов газового хозяйства | 13 002  | 13 002 | (11 157)      | (10 662) | 1 845           | 2 340 | (495)            | 21,2      |
| Аренда                             | 2 933   | 2 873  | (2 491)       | (2 506)  | 442             | 367   | 75               | 20,4      |
| Итого:                             | 15 935  | 15 875 | (13 648)      | (13 168) | 2 287           | 2 707 | (420)            | 15,5      |

## IV. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 34. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024г. «Нематериальные активы» на балансе Общества не числятся.

### 35. Основные средства

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

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

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

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

Иное использование раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

На 2024г. была проведена проверка элементов амортизации  
По результатам проверки в отчетном году элементы амортизации основных средств не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценение по итогам 2024г не выявлено.

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых: размещение производственной базы и газораспределительных пунктов. Балансовая стоимость этих земельных участков с учетом обесценения составляет:

На 31.12.2022 - 1 108 тыс. руб.

На 31.12.2023 - 799 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 799 тыс. руб.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

С 01.01.2023г. было изменение кадастровой стоимости земельных участков. В 2024г. изменения кадастровой стоимости не было.

**Сведения о земельных участках, арендуемых Обществом:**

| Арендодатель                                       | Площадь земельных участков, кв. м. | Кол-во земельных участков, шт. |
|--|------------------------------------|--------------------------------|
| Комитет по управлению имуществом г. Волгодонска РО | 583                                | 63                             |
| Администрация Цимлянского района                   | 18                                 | 14                             |
| Администрация Цимлянского городского поселения     | 17                                 | 13                             |

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

Полученных Обществом в 2022,2023,2024гг. в пользование по договорам аренды ранее не арендованных основные средств не было.

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

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

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

Основных средств, переведенных на консервацию, нет.

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

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

#### Основные средства, сданные в аренду

| Наименование                             | Здания   | Сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Итого     |
|--|----------|------------|-----------------------|-----------|-----------|
| <b>2023</b>                              |          |            |                       |           |           |
| Первоначальная стоимость на 01.01.2023г. | 40 273   | 281 030    | 9 181                 | 20 254    | 350 738   |
| Поступило                                | -        | 9 747      | -                     | 58        | 9 805     |
| Выбыло                                   | -        | -          | -                     | -         | -         |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2023г. | 40 273   | 290 777    | 9 181                 | 20 312    | 360 543   |
| Накопленная амортизация на 01.01.2023г   | (23 380) | (173 745)  | (5 244)               | (10 378)  | (212 747) |
| Начисленная амортизация                  | (1 149)  | (7 464)    | (774)                 | (796)     | (10 183)  |
| Списанная амортизация                    | -        | -          | -                     | -         | -         |
| Накопленная амортизация на 31.12.2023г.  | (24 529) | (181 209)  | (6 018)               | (11 174)  | (222 930) |
| Балансовая стоимость на 31.12.2023г.     | 15 744   | 109 568    | 3 163                 | 9 138     | 137 613   |
| <b>2024</b>                              |          |            |                       |           |           |
| Первоначальная стоимость на 01.01.2024г. | 40 273   | 290 777    | 9 181                 | 20 312    | 360 543   |
| Поступило                                | -        | 9 767      | -                     | -         | 9 767     |
| Выбыло                                   | -        | -          | -                     | -         | -         |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2024г. | 40 273   | 300 544    | 9 181                 | 20 312    | 370 310   |
| Накопленная амортизация на 01.01.2024г   | (24 529) | (181 209)  | (6 018)               | (11 174)  | (222 930) |
| Начисленная амортизация                  | (1 148)  | (7 950)    | (774)                 | (751)     | (10 623)  |

| Наименование                            | Здания   | Сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Итого     |
|---|----------|------------|-----------------------|-----------|-----------|
| Списанная амортизация                   | -        | -          | -                     | -         | -         |
| Накопленная амортизация на 31.12.2024г. | (25 677) | (189 159)  | (6 792)               | (11 925)  | (233 553) |
| Балансовая стоимость на 31.12.2024г.    | 14 596   | 111 385    | 2 389                 | 8 387     | 136 757   |

Операций, связанных с предоплатой строительных работ и основных средств, по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе нет.

### 36. Долгосрочные финансовые вложения

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

### 37. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 38. Запасы

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

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

тыс. руб.

| Контрагент  | Наименование  | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | на 31.12.2024 | Примечание   |
|---|---|---------------|---------------|---------------|--|
| УФК по Ростовской области (МУ «Управление ГОЧС города Волгодонска») | Радиостанция Motorola CM-140 с антенной, магнитным основанием | 9             | 9             | 9             | Программа «Снижение рисков и смягчение последствий ЧС» |
|   | Радиостанция портативная Motorola CP-040, 146-174 МГц         | 6             | 6             | 6             |  |

У Общества нет запасов в залоге.

### 39. Дебиторская задолженность

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

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

Авансы выданные отражены в отчетности с НДС.

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

### 40. Краткосрочные финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов

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

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

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

| тыс. руб |   |                        |                            |               |               |               |
|----------|---|------------------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| № п/п    | Вид финансовых вложений (акции, доли, векселя, займы, депозитные вклады и другие) | Номер и дата договора  | Наименование организации   | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
| 1        | Займ – основная сумма долга   | № 6-393/20<br>24.08.20 | ООО "Газпром межрегионгаз" | 1 379         | 3 366         | 3 406         |

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

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

За 2024 год - 202 тыс. руб.

за 2023 год – 150 тыс. руб.

#### 41. Денежные средства, включая денежные эквиваленты

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

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

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

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2023г., 31.12.2024г. денежные эквиваленты на балансе не числятся.

#### Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

| Наименование показателя  | тыс.руб.    |              |
|--|-------------|--------------|
|  | за 2023     | за 2024      |
| Денежные потоки от текущих операций  |             |              |
| <b>прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.</b>  | <b>256</b>  | <b>387</b>   |
| - штрафы   | 1           | -            |
| - госпошлина   | 5           | -            |
| - компенсации убытков (ущерба) в связи с переустройством объектов основных средств в интересах третьих лиц | 250         | 387          |
| <b>прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.</b>  | <b>(89)</b> | <b>(123)</b> |
| - Выплаты членам ревизионной комиссии, Совету директоров   | (30)        | (87)         |
| - Услуги банка, почты  | (27)        | (22)         |
| - Плата за негативное воздействие  | (1)         | -            |
| - Аренда транспорта, земли   | (30)        | (14)         |
| - Штрафы   | (1)         | -            |

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

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

#### 42. Прочие оборотные активы

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражены долгосрочные активы к продаже:

тыс. руб

| Наименование | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| ТС           | -             | -             | 300           |

#### 43. Уставный капитал

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

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022, 2023, 2024 гг. не производилось.

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

#### Анализ чистых активов и уставного капитала

тыс.руб.

| Наименование показателя                          | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Чистые активы                                    | 187 052       | 189 849       | 189 291       |
| Уставный капитал                                 | 14 711        | 14 711        | 14 711        |
| Превышение чистых активов над уставным капиталом | 172 341       | 175 138       | 174 580       |
| Динамика (+;-), тыс. руб.                        | (2 797)       | 558           | (408)         |

#### 44. Добавочный капитал

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

#### 45. Резервный капитал

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

В 2024 Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала).

#### 46. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Тыс. руб.

| Статья   | Сумма за 2023 год |
|--|-------------------|
| Чистая прибыль   | 1 243             |
| На выплату дивидендов по акциям  | 782               |
| На создание и приобретение внеоборотных активов  | 261               |
| Прибыль, в части поступлен.от оказания услуг по выносу и перекладке газовых сетей. (источник кап вложений) | 200               |

По состоянию на дату составления отчетности прибыль за 2024 год не распределялась.

На нераспределенную прибыль списаны неустребованные дивиденды в 2023 г в сумме 10 т. р., в 2024 г. не списывалась.

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

| Наименование                                     | тыс. руб.      |                |
|--|----------------|----------------|
|  | На 31.12.2023  | На 31.12.2024  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет             | 165 049        | 165 510        |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 1 243          | (1 540)        |
| <b>Итого:</b>                                    | <b>166 292</b> | <b>163 970</b> |

#### 47. Кредиторская задолженность

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1. Кредиторская задолженность в отчетности отражена за вычетом НДС исчисленного с авансов полученных.

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

#### 48. Оценочные и условные обязательства

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

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств 2025г

Условных обязательств и условных активов нет.

#### 49. Обеспечения полученные и выданные

Полученных и выданных обеспечений на 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022 нет.

#### 50. Доходы будущих периодов

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

### V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 51. Доходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование показателя | тыс.руб. |      |
|-------------------------|----------|------|
|                         | 2023     | 2024 |
| Оказание услуг, в т.ч.  |          |      |

| Наименование показателя            | 2023          | 2024          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Аренда объектов газового хозяйства | 13 002        | 13002         |
| Аренда                             | 2 873         | 2 933         |
| <b>Итого:</b>                      | <b>15 875</b> | <b>15 935</b> |

Операций по расчетам неденежными средствами в 2023-2024 гг нет.

## 52. Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование показателя                        | 2023            | 2024            |
|--|-----------------|-----------------|
| Аренда газопроводов с услугами по эксплуатации | (10 662)        | (11 157)        |
| Аренда   | (2 506)         | (2 491)         |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>              | <b>(13 168)</b> | <b>(13 648)</b> |

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

### Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

| Наименование показателя                                | 2023     | 2024     |
|--|----------|----------|
| Услуги по договорам аренды с прочей связанной стороной | (12 758) | (13 605) |

### Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат составляют:

| Наименование показателя   | 2023            | 2024            |
|---|-----------------|-----------------|
| Амортизация   | (10 138)        | (10 624)        |
| Материальные расходы  | (72)            | (72)            |
| Налоги и сборы  | (2 958)         | (2 920)         |
| Прочие  | -               | (32)            |
| <b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>                | <b>(13 168)</b> | <b>(13 648)</b> |
| <b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>                | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества | (279)           | (392)           |
| Страховые взносы  | (93)            | (121)           |
| Материальные расходы  | (2)             | (11)            |
| Налоги и сборы  | -               | -               |
| Прочие  | (719)           | (860)           |
| <b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>              | <b>(1 093)</b>  | <b>(1 384)</b>  |
| <b>ИТОГО расходы по обычным видам деятельности</b>  | <b>(14 261)</b> | <b>(15 032)</b> |

В составе расходов признано оценочное обязательство в сумме 62 т. руб.

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

### 53. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов по видам представлен в строках 2341-2345 Отчета о финансовых результатах. Расшифровка строки 2344 «Прочие доходы» представлена в таблице ниже:

| Наименование доходов        | тыс. руб. |          |
|-----------------------------|-----------|----------|
|                             | 2023      | 2024     |
| Госпошлина                  | 5         | -        |
| <b>Итого прочих доходов</b> | <b>5</b>  | <b>-</b> |

Состав прочих расходов по видам представлен в строках 2351-2353 Отчета о финансовых результатах. Расшифровка строки 2353 «Прочие расходы» представлена в таблице ниже:

| Наименование расходов                          | тыс. руб.      |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2023           | 2024         |
| Амортизация ОС                                 | (508)          | (508)        |
| Вознаграждение членам ревизионной комиссии, СД | (47)           | (133)        |
| Услуги сторонних организаций                   | (46)           | (54)         |
| Услуги депозитария, реестродержателя           | (230)          | (234)        |
| Выплаты согласно коллективного договора        | (1)            | -            |
| Штрафы по налогам к уплате                     | (1)            | -            |
| Процентные расходы                             | (8)            | (7)          |
| Расходы прошлых лет                            | (309)          | -            |
| <b>Итого прочих расходов</b>                   | <b>(1 150)</b> | <b>(936)</b> |

### 54. Налог на прибыль

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

| Наименование налога  | тыс. руб.                          |                |                     |                                    |
|--|------------------------------------|----------------|---------------------|------------------------------------|
|  | На начало периода                  | За период      |                     | На конец периода                   |
|  | «+» переплата<br>«-» задолженность | Начислено      | Уплачено<br>зачтено | «+» переплата<br>«-» задолженность |
| НДС  | (328)                              | (3 239)        | 3 364               | (203)                              |
| Налог на прибыль   | 2 176                              | (275)          | 70                  | 1 971                              |
| Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента | -                                  | (19)           | 19                  | -                                  |
| Налог на имущество   | (645)                              | (2 511)        | 2 552               | (605)                              |
| НДФЛ   | (1)                                | (84)           | 83                  | (2)                                |
| Транспортный налог   | (9)                                | (34)           | 34                  | (9)                                |
| Земельный налог  | (96)                               | (386)          | 533                 | 51                                 |
| <b>Итого</b>   | <b>1 098</b>                       | <b>(6 548)</b> | <b>6 655</b>        | <b>1 205</b>                       |

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024,2023 гг. следующие показатели:

| тыс. руб. |  |  |         |         |
|-----------|--|--|---------|---------|
| № п/п     | Код строки Отчета о финансовых результатах | Наименование статьи/показателя                                       | 2024    | 2023    |
| 1         | 2  | 3  | 4       | 5       |
| 1         | 2300                                       | Прибыль (убыток) до налогообложения                                  | 1 242   | 1 469   |
| 2         |  | Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20% )   | 248     | 294     |
| 3         |  | Постоянный налоговый расход (доход) (стр.4-стр.6), в т.ч.:           | (67)    | (68)    |
| 4         |  | Постоянный налоговый расход (стр.5х20% )                             | 28      | 27      |
| 5         |  | Постоянные различия, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.: | 140     | 137     |
| 5.1       |  | Резерв сомнительных долгов   | -       | 83      |
| 5.2       |  | Налоги и сборы   | 34      | -       |
| 5.3       |  | Соц.выплаты  | -       | 1       |
| 5.5       |  | Почтовые сборы (дивиденды)   | 6       | 5       |
| 5.6       |  | Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии       | 100     | 47      |
| 5.7       |  | Штрафы, пени   | -       | 1       |
| 6         |  | Постоянный налоговый доход (стр.7х20%)                               | (95)    | (95)    |
| 7         |  | Постоянные различия, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:   | (475)   | (475)   |
| 7.1       |  | Доходы связанные с безвозмездным получением активов                  | (475)   | (475)   |
| 8         |  | Изменение отложенных налоговых активов (стр.9х20%)                   | (424)   | (405)   |
| 9         |  | Временные вычитаемые различия, в т.ч.:                               | (2 119) | (2 027) |
| 9.1       |  | Амортизация основных средств   | (2 102) | (1 930) |
| 9.2       |  | Резерв сомнительных долгов   | (17)    | (97)    |
| 10        |  | Изменение отложенных налоговых обязательств (стр/ 11х20% )           | (517)   | (694)   |
| 11        |  | Временные налогооблагаемые различия, в т.ч.:                         | (2 587) | (3 468) |
| 11.1      |  | Товары   | -       | (300)   |
| 11.2      |  | Амортизация основных средств   | (2 521) | (3 204) |
| 11.3      |  | Оценочные обязательства и резервы                                    | (59)    | 58      |
| 11.4      |  | Проценты по обязательствам   | (7)     | (8)     |
| 11.5      |  | Кредиторская (дебиторская) задолженность                             | -       | (14)    |

АО «Волгодонскмежрайгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| № п/п | Код строки Отчета о финансовых результатах | Наименование статьи/показателя   | 2024    | 2023  |
|-------|--|--|---------|-------|
| 1     | 2  | 3  | 4       | 5     |
| 12    |  | Налогооблагаемая база по налогу на прибыль<br>(стр.1+ стр.5+ стр.7+ стр.9- стр.11) | 1 374   | 2 572 |
| 13    | 2411                                       | Текущий налог на прибыль<br>(стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т.ч.                  | (275)   | (515) |
| 14    | 2412                                       | Отложенный налог на прибыль  | (2 507) | 289   |
| 14.1  |  | Отложенный налог на прибыль<br>(стр.8-стр.10)                                      | 94      | 289   |
| 14.2  |  | Отложенный налог на прибыль<br>(эффект изменения ставки будущего налога)           | (2 601) | -     |
| 15    | 2410                                       | Налог на прибыль (стр.13-стр.14)   | (2782)  | (226) |
| 16    | 2460                                       | Прочие расходы из прибыли  | -       | -     |
| 17    | 2400                                       | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода<br>(стр.1- стр.15)                       | (1 540) | 1 243 |

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

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

Базовая прибыль на акцию:

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

штук

| 2023  | 2024  |
|-------|-------|
| 8 173 | 8 173 |

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

| Наименование показателя   | 2023         | 2024           |
|---|--------------|----------------|
| Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб. | 1 242 770,85 | (1 540 404,93) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.   | 8 173        | 8 173          |
| Базовая прибыль на одну акцию, руб.   | 152,06       | (188,48)       |

В 2023г было произведено списание невостребованных дивидендов на нераспределенную прибыль на сумму 10 тыс. руб., в 2024 г. списания не было.

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

## 56. Совокупный финансовый результат периода

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

## VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 57. Информация по прекращаемой деятельности

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

В период после 31.12.2024 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерений о прекращении какого-либо вида деятельности.

### 58. Связанные стороны

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

### Операции со связанными сторонами:

| 2023 год  | Общество с преобладающим участием | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|---|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 1   | 2                                 | 3                 | 4                  | 5                         |
| Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей) | -                                 | -                 | -                  | 15 875                    |
| Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов                                   | -                                 | -                 | -                  | 150                       |
| Дебиторская задолженность на конец отчетного периода  | 0,2                               | -                 | -                  | 53 262                    |
| Приобретение товаров, работ, услуг  | 0,2                               | -                 | -                  | 700                       |

| 2023 год   | Общество с преобладающим участием | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 1  | 2                                 | 3                 | 4                  | 5                         |
| Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов                                       | -                                 | -                 | -                  | 237                       |
| Кредиторская задолженность на конец отчетного периода  | 1                                 | -                 | -                  | 397                       |
| Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы              | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Выдано займов  | -                                 | -                 | -                  | 17 313                    |
| Погашено займов  | -                                 | -                 | -                  | 17 353                    |
| Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода                  | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода                  | -                                 | -                 | -                  | 3 394                     |
| Получено кредитов и займов   | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода       | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода  | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Обязательства по аренде на конец отчетного периода   | -                                 | -                 | -                  | -                         |

| 2023 год  | Общество с преобладающим участием | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|---|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 1   | 2                                 | 3                 | 4                  | 5                         |
| Дивиденды (доходы от участия) к получению                           | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Дивиденды к уплате  | 78                                | -                 | -                  | 70                        |
| Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода      | -                                 | -                 | -                  | -                         |

| 2024  | Общество с преобладающим участием | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|---|-----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| 1   | 2                                 | 3                 | 4                  | 5                         |
| Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей) | -                                 | -                 | -                  | 15 935                    |
| Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов                                   | -                                 | -                 | -                  | 203                       |
| Дебиторская задолженность на конец отчетного периода  | -                                 | -                 | -                  | 56 393                    |
| Приобретение товаров, работ, услуг  | 0,5                               | -                 | -                  | 508                       |
| Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов                                  | -                                 | -                 | -                  | 241                       |
| Кредиторская задолженность на конец отчетного периода   | 1                                 | -                 | -                  | 156                       |
| Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы         | -                                 | -                 | -                  | -                         |
| Выдано займов   | -                                 | -                 | -                  | 12 698                    |

| 2024   | Общество с<br>преобладающим<br>участием | Дочерние<br>общества | Зависимые<br>общества | Другие<br>связанные<br>стороны* |
|--|---|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 1  | 2                                       | 3                    | 4                     | 5                               |
| Погашено займов  | -                                       | -                    | -                     | 14 685                          |
| Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода                  | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая -проценты) на конец отчетного периода                 | -                                       | -                    | -                     | 1 398                           |
| Получено кредитов и займов   | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода       | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода  | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Обязательства по аренде на конец отчетного периода   | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Дивиденды (доходы от участия) к получению  | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Дивиденды к уплате   | 276                                     | -                    | -                     | 248                             |
| Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода  | -                                       | -                    | -                     | -                               |
| Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода   | -                                       | -                    | -                     | -                               |

**Информация о существенных денежных потоках организации с Обществом с преобладающим участием**

тыс. руб.

| №   | Название строки     | За 2024 год | Из графы 3, в том числе по Обществу с преобладающим участием * | 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   |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>        |                     |             |  |   |             |   |   |
| 4110  | Поступления – всего | 15 841      | -  | -   | 14 805      | -   | -   |
| 4120  | Платежи – всего     | 6 250       | 0,5  | -   | 4 678       | 0,5   | -   |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b> |                     |             |  |   |             |   |   |
| 4210  | Поступления – всего | -           | -  | -   | 451         | -   | -   |
| 4220  | Платежи – всего     | 8 855       | -  | -   | 10 370      | -   | -   |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>     |                     |             |  |   |             |   |   |
| 4310  | Поступления – всего | -           | -  | -   | -           | -   | -   |
| 4320  | Платежи – всего     | 736         | 276  | -   | 208         | 78  | -   |

Списание задолженности связанных сторон в 2024 и 2023 году не производилось.  
РСД по связанным сторонам в 2024 и 2023 году не создавался.

**Информация о бенефициарных владельцах**

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

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

**59. Выплаты основному управленческому персоналу.**

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

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Детализация выплат членам Совета Директоров приведена в таблице:

Детализация выплат:

| Статьи расходов                         | 2023, тыс. руб. | 2024, тыс. руб. |
|---|-----------------|-----------------|
| Вознаграждения членам Совета Директоров | -               | 65              |

В 2024, 2023 году выплаты (исполнительному директору и главному бухгалтеру) лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

| Виды выплат  | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| <b>2024</b>  |                  |
| <b>Краткосрочные вознаграждения:</b>   |                  |
| выплаты за отчетный период   | 342              |
| начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты           | 118              |
| ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде   | 12               |
| оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи          | -                |
| <b>Итого:</b>  | <b>472</b>       |
| <b>Долгосрочные вознаграждения подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>  |                  |
| вознаграждения по окончании трудовой деятельности  | -                |
| иные долгосрочные вознаграждения   | -                |
| <b>Итого:</b>  | <b>-</b>         |
| <b>2023</b>  |                  |
| <b>Краткосрочные вознаграждения:</b>   |                  |
| выплаты за отчетный период   | 303              |
| начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты           | 108              |
| ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде   | 21               |
| оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи          | -                |
| <b>Итого:</b>  | <b>432</b>       |
| <b>Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b> |                  |
| вознаграждения по окончании трудовой деятельности  | -                |
| иные долгосрочные вознаграждения   | -                |
| <b>Итого:</b>  | <b>-</b>         |

#### 60. События после отчетной даты

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись. За период после 31 декабря 2024 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

#### 61. Информация о рисках

Управление рисками 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 иностранные 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 и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут 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.

## 62. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

Руководитель

Главный бухгалтер

10 февраля



Саламатин И.А.

Крючкова Е.В.