АО «РОСТОВГОРГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год
П-2

Оглавление

1. Общие сведения 4

1.1. Общая информация 4

1.2. Адрес местонахождения акционерного общества «Ростовгоргаз» (далее «Общество»): 4

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 9

2.1.Основы представления бухгалтерской отчетности 9

2.2.Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 9

2.3.Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 10

2.4.Нематериальные активы 10

2.5.Основные средства 11

2.6.Вложения во внеоборотные активы 143

2.7.Финансовые вложения 14

2.8.Запасы 15

2.9.Денежные средства и денежные эквиваленты 17

2.10.Расходы по обычным видам деятельности 17

2.11.Расходы будущих периодов 18

2.12.Дебиторская задолженность 18

2.13.Капитал 19

2.14.Учет кредитов и займов 20

2.15.Доходы по обычным видам деятельности 20

2.16.Учет аренды 201

2.17.Изменение учетной политики 21

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности 23

3.1.Бухгалтерский баланс 23

3.1.1.Нематериальные активы 23

3.1.2.Основные средства 23

3.1.3.Прочие внеоборотные активы 23

3.1.4.Запасы 24

3.1.5.Дебиторская задолженность 24

3.1.6.Финансовые вложения 25

3.1.7.Денежные средства и денежные эквиваленты 25

3.1.8.Прочие оборотные активы 29

3.1.9.Капитал 29

3.1.10.Кредиторская задолженность 30

3.1.11.Прочие обязательства 31

3.1.12.Доходы будущих периодов 31

3.1.13.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 32

3.2.Отчет о финансовых результатах 33
3.2.1.Доходы от обычных видов деятельности 33
3.2.2.Расходы от обычных видов деятельности 33
3.2.3.Прочие доходы 35
3.2.4.Прочие расходы....35
3.2.5.Налог на прибыль....36
3.2.6.Совокупный финансовый результат периода....37
3.2.7.Чистая прибыль к распределению....37
3.2.8.Прибыль на акцию 38
4.Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности 39
5.Прочая информация, характеризующая деятельность Общества 43
5.1.1.Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) 43
5.1.2.Информация об операциях со связанными сторонами 43
5.1.3.Информация о бенефициарных владельцах 48
5.1.4.События после отчетной даты 49
5.1.5.Налоги и страховые взносы 50
5.1.6.Информация по сегментам....51
5.1.7.Информация по прекращаемой деятельности....51
5.1.8.Риски хозяйственной деятельности....51

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

1.2. Адрес местонахождения акционерного общества «Ростовгоргаз» (далее «Общество»):

Российская Федерация, 344019, г. Ростов-на-Дону пр. Шолохова,14

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 344019, г. Ростов-на-Дону пр. Шолохова,14

E-mail: office@rostgorgaz.ru

Сайт: https://www.rostovoblgaz.ru/compani/gro_gnd/

Регистрация Общества:

ОАО «Ростовгоргаз» создано в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.1992 № 1559, зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г.Ростова-на-Дону от 3 ноября 1993г. № 2278-РП.

23.06.2015г изменено наименование Общества с Открытого акционерного общества «Ростовгоргаз» на Акционерное общество «Ростовгоргаз».

Свидетельство о постановке на налоговый учет в инспекции ИМНС России по Пролетарскому району г. Ростов-на-Дону от 22.12.99. Серия 61 № 0057837.

Свидетельство о государственной регистрации предприятия от 14.11.2001 № 8000 серия АО-РП.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 06.12.02, основной государственный регистрационный номер 1026104151578.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

Очередным общим собранием акционеров Общества от 04.06.2015 г. (протокол №1), был принят устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2156196250109 от 23.06.2015 г.).

Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 07.11.2017 г. (протокол №2), принят Устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 6176196193233 от 27.11.2017г).

Решением годового общего собрания акционеров Общества от 02.10.2020 г. (протокол №1), принят Устав в новой редакции (государственный регистрационный номер 2206100926304 от 30.11.2020г).

Решением годового общего собрания акционеров Общества от 23.06.2021 г. (протокол №1), приняты изменения №1 в Устав Акционерного общества «Ростовгоргаз» (государственный регистрационный номер 2216100588042 от 28.07.2021г).

Решением годового общего собрания акционеров Общества от 01.07.2022 г. (протокол №1), принят Устав Акционерного общества «Ростовгоргаз» в новой редакции (государственный регистрационный номер 2226100803135 от 23.09.2022г).

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022г. равен 31 348 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 31 348 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Согласно бухгалтерским данным по состоянию на 31 декабря 2022г. уставный капитал АО «Ростовгоргаз» оплачен полностью.

Изменений размера Уставного капитала Общества в отчетном периоде и в периодах, предшествовавших отчетному, не было.

Реестродержатель Общества:

Полное наименование реестродержателя: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

Сокращенное название: АО «ДРАГА»

Место нахождения: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

Почтовый адрес: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

Телефон: (495) 7193929 Факс: (495) 7194585

Лицензия:

Номер лицензии: 045-13996-000001

Дата выдачи: 26.12.2003

Срок действия: не установлен

Орган, выдавший лицензию: Центральный банк Российской Федерации.

Аудитор Общества:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»;

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – НТ»;

Место нахождения: Российская Федерация, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н

Почтовый адрес: Российская Федерация, 117485, г.Москва, а/я 64

Тел/ факс: +7 (495) 988-95-61

Адрес электронной почты: info@msk.audit-nt.ru

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году - 2,1 человека.
- в 2021 году - 2,3 человека.
- в 2020 году – 2,3 человека.

Филиалы и представительства общества

- в 2022году Общество не имело филиалов и представительств

Основные виды деятельности общества в 2022 году:

- предоставление в аренду газовых сетей города Ростова-на-Дону;
- предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества;

В 2022 году Общество осуществляло виды деятельности, на которые не требуется оформление лицензий, допусков и свидетельств.

Структура акционерного капитала Общества:

№ п/п	Акционеры	Количество акций (шт.)	Доля участия в уставном капитале, %
1	Департамент имущественно- земельных отношений г.Ростова-на-Дону	12 006	38,30
2	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»	2 288	7,30
3	Физические лица (114 человек)	1 526	4,87
4	Номинальный держатель АО «Акционерный банк «Россия», в том числе клиенты АО «Акционерный банк «Россия»:	15 076	48,09
4.1	АО «Газпром газораспределение»	15 072	48,08
4.2	Физические лица (4 человека)	4	0,01
5	Номинальный держатель НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий». В том числе клиенты НКО ЗАО «Национальный расчетный	452	1,44

	депозитарий».		
5.1	Физические лица (1 человек)	452	1,44

Структура акционерного капитала Общества:

- Смешанная российская собственность

Информация об органах управления

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 Совет директоров Общества входят следующие лица:

Согласно протоколу Общего собрания акционеров №1 от 28 июня 2021г. в состав СД избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Пикалов А. Н.	Заместитель главы Администрации города Ростова-на-Дону по жилищно-коммунальному хозяйству
2	Камбулова С.А.	Заместитель Главы Администрации города Ростова-на-Дону по экономике
3	Осипова А.Е.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
4	Исаев А.В.	Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Чалов А.В.	Директор филиала ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в г.Ростове-на-Дону; Исполнительный директор АО «Ростовгоргаз»
6	Лагутина М.Р.	Заместитель директора по работе с социально значимой категорией потребителей ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
7	Шелепова А.Г.	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»

Согласно протоколу Общего собрания акционеров №1 от 01 июля 2022 г. в состав СД избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Пикалов А. Н.	Заместитель главы Администрации города Ростова-на-Дону по жилищно-коммунальному хозяйству
2	Пак А.Д.	Заместитель директора по вопросам энергетики,

		коммунального хозяйства и развития инженерной инфраструктуры Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону
3	Осипова А.Е.	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
4	Исаев А.В.	Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
5	Чалов А.В.	Директор филиала ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» в г.Ростове-на-Дону; Исполнительный директор АО «Ростовгоргаз»
6	Лагутина М.Р.	Заместитель директора по работе с социально значимой категорией потребителей ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»
7	Шелепова А.Г.	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек. В состав ревизионной комиссии входят:

Заместитель начальника отдела тарифообразования РГК и ГРО Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз» Плюхина Наталья Владимировна – Председатель комиссии;

Заместитель начальника отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО ООО «Газпром межрегионгаз» Жидоусов Владимир Валерьевич;

Начальник группы внутреннего контроля и аудита ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» Ермоленко Ольга Викторовна;

Полномочия единоличного исполнительного органа АО «Ростовгоргаз» переданы по договору управляющей организации ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (договор от 01.01.09 № 06/09).

Решением Совета директоров ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (протокол №25 от 25.06.2020 года) назначен генеральным директором Ревенко В..Ю. на срок с 30.06.2020г по 29.06.2023г.

Исполнительный директор Общества – Чалов Алексей Владимирович с 28.07.2020г по 13.07.2023г (Приказ №6-лс от 28.07.2020г);

Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества – Бондарева Наталья Васильевна с 01.01.2022г по 31.12.2022г;

2.Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1.Основы представления бухгалтерской отчетности

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 действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2022 год 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, которое утверждено приказом исполнительного директора Общества от 30.12.2021г № №56-ОД.

2.2.Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса АИС «ГРО» на платформе «1С: Бухгалтерия 3.0 ПРОФ».

Общество отражает в бухгалтерской 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.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3.Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г №49.

Инвентаризация в Обществе, в соответствии с Учетной политикой Общества проводится:

материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;

денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;

основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября;

иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. № 153н (в редакции от 16.05.2016г).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.5.Основные средства

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 33 лет	от года до 20 лет
Информационное оборудование	от 2 до 50 лет	от года до 20 лет
Прочие	от 2 до 20 лет	от года до 30 лет и более

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 объекты основных средств, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

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

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

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.

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

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

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

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

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.

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.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.6.Вложения во внеоборотные активы

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

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

2.7.Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги:

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим структурным подразделением, осуществляющим управление имуществом.

1. Первоначальная оценка.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10 процентов от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

2. Последующая оценка.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного квартала и отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по их видам по текущей рыночной стоимости.

Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

По состоянию на конец отчетного квартала структурное подразделение, осуществляющее функции по управлению имуществом, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока обращения не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

3. Оценка вложений при их выбытии.

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.

Общество ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала при наличии признаков обесценения проводят проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и при подтверждении такого снижения создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости, а также корректируют резерв под обесценение финансовых вложений в сторону уменьшения в случае выявления повышения расчетной стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется:

на конец отчетного квартала – структурным подразделением, осуществляющим функции по управлению имуществом;

на конец отчетного года – инвентаризационными комиссиями в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании информации от структурного подразделения, осуществляющего функции по управлению имуществом.

При этом расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценивается на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный период по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Проверка на обесценение и создание резерва под обесценение не осуществляются в отношении тех финансовых вложений, которые приобретены (получены) в течение текущего отчетного квартала.

2.8. Запасы

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

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. Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе запасов, но только когда такие объекты не относятся к основным средствам.

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 сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

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

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

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

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

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

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

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

При создании (увеличении) резерва под обесценение запасов его сумма относится на увеличение прочих расходов текущего отчетного периода вне зависимости от вида обесцениваемых запасов.

Резерв под обесценение запасов подлежит восстановлению в случае повышения чистой стоимости продажи запасов, по которым ранее было признано обесценение, а также при выбытии (списании) таких запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов в связи с повышением их чистой стоимости продажи в пределах суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва отражается как

уменьшение суммы прочих расходов в части создания резерва, свыше суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва – относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Величина восстановления резерва под обесценение запасов при выбытии (списании) запасов относится на уменьшение суммы расходов от списания балансовой стоимости соответствующих запасов, признанных в текущем отчетном периоде.

2.9.Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия 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) (например, ПАО «Газпром», ПАО «Сбербанка России»).

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также, в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

Денежные потоки от текущих операций в отчёте о движении денежных средств показаны свёрнуто в поступлениях от продажи продукции, товаров, услуг по расчетам с покупателями и в прочих поступлениях по займам.

2.10.Расходы по обычным видам деятельности

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

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров.

Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.

В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

2.11.Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты, связанные с перебазированием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов, списываются на расходы в течение отчетного года;
- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:

а) в течение срока использования исходя из условий договора;

б) при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.12.Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам, являющейся неотъемлемой частью Учетной политики.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом НДС.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» представляемой в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. Данные раскрываются без исключения дебиторской и кредиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.13.Капитал

В составе капитала Общества отражаются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Общество создает резервный капитал в размере 5 % уставного капитала путем отчислений от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, согласно п. 15.2 Устава Общества.

На отчетную дату резервный капитал сформирован полностью.

В составе добавочного капитала учитывается:

- прирост стоимости нематериальных активов;
- эмиссионный доход;
- вклады в имущество, полученные от участников,
- другие источники, предусмотренные нормами российского законодательства.

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров.

нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;

- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- на формирование фонда инвестиционных проектов (программ);
- покрытие убытков.

2.14.Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.15.Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) газопроводов и сооружений к ним (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) по договору аренды, а также доходы от предоставления в аренду движимого и недвижимого имущества отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.16.Учет аренды

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

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 используются 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 объёмов проводимых ремонтных работ.

При выполнении вышеуказанных условий, в случае если арендодателем по договору аренды с Обществом является 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.

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 признают 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.

2.17.Изменение учетной политики

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.
В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

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

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1.Бухгалтерский баланс

3.1.1.Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 1.1. Раздела 1 «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (далее - Раздел 1).
Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией, раскрыта в таблице 1.2 Раздела 1.
Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов раскрыта в таблице 1.5 Раздела 1.

3.1.2.Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации раскрыто в таблице 2.1 Раздела 2 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2022 года был произведен пересмотр сроков полезного использования (СПИ) для полностью самортизированных объектов основных средств. Новый срок СПИ приведен в соответствие с прогнозируемым сроком использования обьектов. Изменение элементов амортизации по состоянию на 31.12.2022г – СПИ объектов основных средств не является существенным.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Раздела 2 «Основные средства».

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Раздела 2 «Основные средства».

Основные средства, переданные в аренду, находящиеся в процессе государственной регистрации, полученные в аренду, отражены по первоначальной стоимости в таблице 2.4 Раздела 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные Обществом в аренду, согласно заключенных договоров аренды земельных участков, не относящиеся к активам в форме прав пользования.

Обесценение основных средств.

ООО «АНТ-Консалт» предоставлены результаты проверки активов АО «Ростовгоргаз» на обесценение, которые предоставлены в соответствии с Заключением №77/К от 17.02.2023 г «О проведении проверки на обесценение активов Заказчика по состоянию на 31.12.2022г». По результатам проверки на обесценение сделаны выводы, что у АО «Ростовгоргаз» признаков обесценение активов нет.

В составе основных средств отражены земельные участки и многолетние насаждения, стоимость которых не погашается. Балансовая стоимость данных объектов отражена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
земельные участки	115011	3 428	3 428	3 428
многолетние насаждения	115017	767	767	767
Итого неамортизируемое имущество		4 195	4 195	4 195

3.1.3.Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Программное обеспечение, переданное Обществу в пользование	119021	51	37	57
2	Схема газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону	119021	-	-	-
3.	Свидетельство об аттестации лаборатории	119021	-	-	-
4.	Лицензии	119021	-	-	-
	Итого:	***1190***	***51***	***37***	***57***

3.1.4.Запасы

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г №180н.

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Раздела 4 «Запасы».

У Общества отсутствовали материально-производственные запасы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу закона (статья 488 Гражданского кодекса РФ).

3.1.5.Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1 Раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Крупнейшими дебиторами Общества на 31 декабря 2022 года являются

по расчетам с покупателями и заказчиками:

- ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - 145 699 тыс. руб.;
- АО «Газпром газораспределение Элиста» - 279 тыс. руб.;

по расчетам за компенсацию затрат, вызванных выносом объектов газораспределения:

- Физическое лицо (Каголкин А.А.) - 745 тыс.руб.;

по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

- ООО «Региональная Консалтинговая Компания» - 860 тыс.руб.;
- Департамент имущественно-земельных отношений - 96 тыс.руб.;

В составе прочей дебиторской задолженности представлена информация о следующих активах Общества:

Таблица 3.2. Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	12301	-	-	-
2.	Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	12302	149 766	127 136	121 593
2.1.	прочая, в т.ч.	123028	2 022	1 514	485
2.1.1	- задолженность перед бюджетом по налогам		1 882	1 416	340
2.1.2	- проценты, начисленные по депозитным счетам, по предоставленным займам		16	13	45
2.1.3	- задолженность по страховым взносам		4	4	4
2.1.4	- расчеты с персоналом		-	-	-
2.1.5	- расчеты по договору с управляющей организацией		-	-	-
2.1.6	- прочие		120	81	96

3.1.6.Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Раздела 3 «Финансовые вложения.

Финансовые вложения произведены в соответствии с заключенным договором займа №6-652/17 от 22 мая 2017г с заемщиком ООО «Газпром межрегионгаз».

На основании пункта 1.3 указанного договора, в связи с тем, что за 10 (десять) рабочих дней до окончания срока займа (до 31.12.2021г) ни одна из сторон не заявила письменно об ином, срок займа по договору был продлен на один год - по 31 декабря 2022г.

3.1.7.Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12506.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной ниже таблице:

Таблица 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Денежные средства на расчетных счетах	12501	-	-	-
2.	Краткосрочные банковские депозиты, открытые для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.	12505	-	-	-
3.	Прочие денежные средства	12506	32	30	30
	в т,ч. денежные средства в пути		-	-	-
	денежные средства в кассе		32	30	30
	Итого		**32**	**30**	**30**

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице.

Таблица 3.4. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления (стр.4119), в т.ч.	**3336**	**6 097**
проценты от размещения временно свободных денежныхсредств(стр. 4119.1.2)	353	420
возмещение судебных расходов(стр. 4119.1.2)	14	5
ошибочно зачисленные суммы (стр. 4119.1.2)	2	12
возмещение ущерба (стр. 4119.1.2)	-	-
возврат по договору (стр. 4119.1.1)	-	-
погашение займа (4119.1.2)	2915	5 230
возврат поставщикам (4119.1.2)	-	-
возврат платы по взносам на ОПС(стр. 4119.1.2)	52	-
косвенный налог(4119.2)	-	430
прочие платежи всего(строка4129), в т.ч.	**(27 520)**	**(22 871)**
налоги и сборы, кроме налога на прибыль(стр.4129 1)	(21 865)	(22 430)
косвенный налог(стр. 4129 2)	(5 387)	-

выплаты по договорам комиссии (стр. 4129 3)	-	-
Предоставление займа (стр. 4129 4)	-	-
социально-культурные мероприятия (стр.4129 52)	-	-
услуги банка (стр.4129 52)	(42)	(67)
возвраты по соглашениям (стр.4129 52)	(36)	(248)
материальная помощь неработающим пенсионерам (стр.4129 52)	-	-
возмещение материального ущерба, штрафы (стр.4129 52)	(142)	(71)
выплаты совету директоров (стр.4129 52)	(44)	(44)
Выплата по договору (стр.4129 51)		-
возвраты покупателям (стр.4129 52)	-	-
Прочее (стр.4129 52)	(4)	(11)

Денежные выплаты работникам, и от имени работников приведены в таблице (см. Таблица 3.5).

Таблица 3.5. Денежные выплаты работникам, и от имени работников.

тыс.руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Платежи в связи с оплатой труда работников (стр.4122)	**(1 864)**	**(3 941)**
Денежные выплаты работникам	(1166)	(2 573)
Расчеты по страховым взносам	(514)	(963)
Денежные выплаты от имени работников, в т.ч.	-	-
Суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет	(180)	(395)
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам	-	-
Суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам	(4)	(10)

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде (см. Таблица 3.6).

Таблица 3.6

тыс.руб.

№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учетом косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов. НДС
	код	Наименование			
Отчетный период					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	664	553	111

	4112	от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	83 394	69 494	13 900
	4115	авансы полученные	11	9	2
	4119	Прочие поступления	3 336	3 336	-
	4211	От продажи внеоборотных активов	-	-	-
	Итого поступления		**87 405**	**73 392**	**14 013**
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 020)	(3 680)	(340)
	4127	авансы выданные	(478)	(477)	(1)
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(55 831)	(46 675)	(9 156)
	4225	авансы выданные	-	-	-
	4129	Прочие платежи	(27 520)	(27 520)	(-)
		НДС уплаченный	(9 903)	-	(9 903)
	Итого платежи		**(97 752)**	**(78 352)**	**(19 400)**
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
	Поступления				
	4111	От продажи продукции, товаров, работ,услуг	1 597	1331	266
	4112	от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	110 060	91 717	18 343
	4115	авансы полученные	10	8	2
	4119	Прочие поступления	6 097	6 097	-
	4211	От продажи внеоборотных активов	585	488	97
	Итого поступления		**118 349**	**99 641**	**18 708**
	Платежи				
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(7 438)	(6 963)	(475)
	4127	авансы выданные	(4 550)	(4 548)	(2)
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(102 069)	(88 901)	(13 168)
	4225	авансы выданные	-	-	-
	4129	Прочие платежи	(22 871)	(22 871)	(-)
		НДС уплаченный	(4 633)	-	(4 633)
	Итого платежи		**(98 780)**	**(83 123)**	**(15 657)**
	Результат представлен по строке отчета:				
	4129 2	за 2022год	-	-	(5 387)
	4119 2	за 2021год	-	-	430

3.1.8.Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 3.7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	59	19	20
2.	Налоги, подлежащие вычету	12603	71	71	212
3.	Недостачи и потери материальных ценностей до установления виновных лиц	12604	10	10	10
4.	Прочие	12605	33	38	43
	Итого	1260	173	138	285

3.1.9.Капитал

Уставный капитал.

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 3.8. Акции, выпущенные Обществом

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Выпущенные и полностью оплаченные акции	31 348	31	31 348	31	31 348	31

На 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. в обращении находятся 31 348 штук акций номинальной стоимостью за акцию 1 рубль.

Добавочный капитал.

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, которая учитывалась на счете 83 «Добавочный капитал», по состоянию на 31.12.2021 года была списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), на основании изменений учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражены в бухгалтерском балансе Общества во

входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2022 года.

Резервный капитал.
Изменение Резервного фонда в течение 2022 года не осуществлялось. Его остаток на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. составлял 1 567 рублей.

В составе показателей «прочие» Отчета об изменениях капитала раздела 1. «Движение капитала», отражено:

Таблица 3.9. Расшифровка прочих показателей раздела «1. Движение капитала» Отчета об изменениях капитала

тыс.руб.

№ п/п	Период	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1.	2021	32137	-	-	-	-	45
2.	2021	3217					349 899
3.	2022	33137	-	-	-	-	57
4.	2021	3223	-	-	-	-	8
5.	2022	3323	-	-	-	-	-

В составе прочие показателей за 2021год отражены:

- прочие доходы в сумме 45 тыс.руб., от восстановления невостребованных дивидендов с истечением срока давности (3 года).

- прочие доходы в сумме 349 899 тыс.руб., доходы от списания суммы накопленной дооценки по всем объектам основных средств, которая учитывалась на счете 83 «Добавочный капитал», по состоянию на 31.12.2021 года и результаты корректировки амортизации объектов основных средств на основании изменений учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала в сумме 8 тыс.руб., от восстановления списанных дивидендов за 2017 год в связи с поступлением заявления о выплате дивидендов в связи с возникновением права на наследство.

В составе прочие показателей за 2022год отражены:

- прочие доходы в сумме 57 тыс.руб., от восстановления невостребованных дивидендов с истечением срока давности (3 года).

3.1.10.Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Крупнейшими кредиторами Общества на 31 декабря 2022 года являются:

в т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками

- ООО «СЗ КП №2» - 1 846 тыс.руб.;
- ООО «Дон-Ресторан-Сервис» - 1 097 тыс. руб.;
- ООО СЗ «Альянсгрупп» - 1 000 тыс.руб.;
- ФГАОУ «Южный Федеральный Университет» - 432 тыс.руб.;

в т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками

- ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» - 23 498 тыс. руб.;

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация о следующих обязательствах Общества:

Таблица 3.10. Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	прочая, в т.ч.	15210	60	102	378
1.1	- расчеты с персоналом по прочим операциям	152101	-	-	-
1.2	- расчеты по претензиям	152102	-	-	31
1.3	- депонированные суммы	152103	-	-	-
1.5	- ошибочно зачисленные денежные средства	152104	60	102	347
1.6	- расчеты с принципалом	152105	-	-	-
1.7	- расчеты по соглашениям о передаче прав и обязанностей по договорам	152106	-	-	-

3.1.11.Прочие обязательства

Сведения о краткосрочных прочих обязательствах представлены по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Таблица 3.11. Прочие обязательства

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Прочие обязательства (прочие краткосрочные обязательства)	1550	-	-	-
2.	в т.ч.		-	-	-
3.	налоги, подлежащие восстановлению	15501	-	-	-

3.1.12.Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

Таблица 3.12. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Безвозмездное поступление основных средств	15301	3 373	3 792	4 212
2.	Финансирование предупредительных законодательством мероприятий сокращению травматизма	15302	-	-	-
	Итого	1530	3 373	3 792	4 212

3.1.13.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Раздела 7 «Оценочные обязательства». Суммы по графе «Начислено» включают величину созданных в 2022 году оценочных обязательств – 204 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создано, исходя из количества неиспользованных дней отпуска отдельно по каждому работнику аналогично расчету по оплате ежегодных основных и дополнительных отпусков. Начисленный резерв включает сумму страховых взносов.

Условные обязательства

Общество по состоянию на 31.12.2022г. не имеет условных активов и обязательств.

3.2.Отчет о финансовых результатах

3.2.1.Доходы от обычных видов деятельности

Кроме того, относительно полученных доходов от обычных видов деятельность, поясняем следующее.

В бухгалтерской отчетности приведена полная информация о составе выручки:

- выручка от предоставления в аренду имущества в системе единого тарифа по транспортировке газа (по договорам аренды имущества, заключенным с ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и АО «Газпром газораспределение Элиста»);
- выручка от предоставления имущества в аренду прочим арендаторам.

3.2.2.Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице 6 Раздела 6 «Затраты на производство(расходы на продажу)». В составе материальных затрат включены: материалы, коммунальные услуги (расходы на электроэнергию), услуги по содержанию здания.

Кроме того, в составе затрат на производство (издержек обращения) присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств – 204 тыс. руб. оценочное обязательство по резерву отпускных, оценочное обязательство по выплате вознаграждений (в т.ч. в составе управленческих расходов – 204 тыс. руб.).

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство (в составе строки 2120 ОФР и по строке 5650 Раздела 6):

Таблица 3.13. Расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1.	Текущий ремонт	-	-
2.	Капитальный ремонт	-	-
3.	Расходы на страхование	-	-
4.	Аренда земли	52	80
5.	Услуги охраны	-	-
6.	Услуги связи	-	-
7.	Оформление в собственность объектов основных средств	4 126	2 592
8.	Строительно-монтажные работы	-	-
9.	Проектно-изыскательские работы	-	-
0.	Информационно-вычислительные работы	514	524
11.	Налог на имущество	19 762	20 827

12.	Прочие налоги	1 839	1 850
13.	Услуги по техническому обслуживанию сетей	-	-
14.	Диагностирование газораспределительных сетей	-	-
15.	Аудиторские услуги	794	794
16.	Консультационные услуги	-	-
17.	Поверка приборов	-	-
18.	Услуги на природоохранную деятельность	-	-
19.	Услуги на пожарную безопасность	-	-
20.	Представительские расходы	-	-
21.	Командировочные расходы	-	-
22.	Охрана труда	-	-
23.	Подготовка кадров	-	-
24.	Канцелярские расходы	12	18
25.	Расходы на приобретение периодических изданий	-	-
26.	Лицензии	45	49
27.	Расходы на участие в СРО	-	-
28.	Прочие	625	740
	Итого:	27 769	27 474

Прочие виды расходов в бухгалтерской отчетности составляют менее 10 %, что является не существенным фактом для дальнейшего раскрытия данной информации.

Ниже в таблице представлена расшифровка управленческих расходов по элементам затрат:

Таблица 3.14. Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1.	Материальные затраты	-	-
2.	Затраты на оплату труда, в том числе отчисления по страховым взносам	1 686	1 962
	в т.ч. оценочные обязательства	204	278
3.	Амортизация основных средств	-	-
4.	Услуги связи	-	-
5.	Расходы на страхование	-	-
6.	Услуги охраны	-	-
7.	Информационно - вычислительные услуги	514	524

8.	Командировочные расходы	-	-
9.	Подготовка кадров	-	-
10.	Налоги	-	-
11.	Аудиторские услуги	794	794
12.	Расходы на ПО и лицензии	45	49
13.	Консультационные услуги	-	-
14.	Услуги по управлению	505	505
15.	Прочие	82	231
	Итого	3 626	4 065

3.2.3.Прочие доходы

Ниже в таблице представлена расшифровка «прочих» в составе прочих доходов:

Таблица 3.15. Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1.	Оплата ранее списанной дебиторской задолженности.	-	-
2.	Выручка от реализации материалов	203	33
4.	Проценты за пользование чужими деньгами	-	-
5.	Возмещение затрат по обучению	-	-
6.	Восстановление амортизации по безвозмездно переданным основным средствам	-	-
7.	Списание кредиторской задолженности в связи с расторжением договора	40	-
8.	Пересчет аренды земли	-	-
9.	Предоставление льготы по транспортному налогу	113	114
	Итого	356	147

3.2.4.Прочие расходы

Ниже в таблице представлена расшифровка «прочих» в составе прочих расходов:

Таблица 3.16. Прочие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	за 2022г.	за 2021г.
1.	Услуги регистратора	-	-
2.	Агентские услуги по проведению торгов	-	-
4.	Восстановление ранее списанной кредиторской	-	-

№ п/п	Наименование	за 2022г.	за 2021г.
	задолженности		
5.	Списание неликвидов, остаточной стоимости спецодежды	-	-
6.	Фактическая стоимость реализации материалов	203	32
7.	Информационные услуги	-	-
8.	Поздравительный адрес	-	-
9.	Юридические услуги, экспертиза	-	-
10.	Возмещение ущерба по решению суда	130	-
11.	Благотворительная помощь	-	-
13.	Списание дебиторской задолженности	-	-
14.	Списание ТМЦ(услуг), ПО, лицензий	37	-
15.	Расходы прошлых лет	-	-
16.	Штрафы, пени, неустойки	1	39
17.	Выплата членам ревизионной комиссии		-
18.	Прочие расходы	-	3
	Итого:	**371**	**74**

3.2.5.Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. следующие показатели:

Таблица 3.17. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	**2300**	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**13 588**	**50 650**
1.1		в том числе облагаемая по ставке 20%	13 588	50 650
2		**Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль**	**(2 718)**	**(10 130)**
2.1		в том числе облагаемая по ставке 20%	(2 718)	(10 130)
3		**Постоянный налоговый расход (доход)**	**(232)**	**(111)**
4		**Прочее**	**(75)**	**(80)**
5		**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(3 025)**	**(10 320)**
6	**2412**	**Отложенный налог на прибыль**	**(2 721)**	**(3 313)**
6.1		в том числе	-	-

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2022 год	за 2021 год
		обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 721)	(3 313)
6.2		изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
6.3		признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7		**Налог на прибыль (включая налог, удержанный налоговым агентом)**	**(304)**	**(7 007)**
8	**2411**	**Текущий налог на прибыль**	**(304)**	**(7 007)**
9	**2400**	**Чистая прибыль**	**10 563**	**40 330**

3.2.6.Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Прочие операции, результат от которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода и формирующий совокупный финансовый результат периода отсутствуют.

3.2.7.Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена следующим расчетом

Таблица 3.18. Распределение прибыли

тыс. руб.

Направление распределения прибыли	Сумма
1. Прибыль к распределению на 31.12.2021	40 330
2. Направления использования прибыли в 2022 году, всего:	40 330
2.1 Прибыль, направленная на капитальные вложения в 2022 году: В том числе направлено на капитальные вложения: - целевые средства, связанные перекладкой газопроводов – 32 145 тыс.руб. - направлено на реализацию инвестпрограммы – 4 092 тыс.руб.	36 237

Справочно: объем вложений Общества в 2021 году составил – 74 053 тыс. руб., в том числе собственных – 74 053 тыс. руб., - привлеченных – 0 тыс. руб., - для 40 755 тыс. руб. источником являлись амортизационные отчисления; - плата по Соглашениям о компенсации затрат - 33 298 тыс.руб.	
2.2 Расходы из прибыли, всего:	4 093
в т.ч., дивиденды	4 093
3. Чистая прибыль 2022 года	10 563
4. Всего прибыль к распределению на 31.12.2022 год (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3)	10 563

В 2022 году решением акционеров, протокол №1 от «01» июля 2022 г., распределена часть чистой прибыли 2021 года на выплату дивидендов по акциям в сумме 4 093 тыс. руб.

3.2.8.Прибыль на акцию

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

Таблица 3.19. Показатели прибыли (убытка) на акцию

в руб.

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	10 563 181,76	40 330 083,81
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода руб.	10 563 181,76	40 330 083,81
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	31 348	31 348
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	336,97	1 286,53

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

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.

4.Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала на 31.12.2021 года, пояснений к бухгалтерскому балансу в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами.

В связи с переходом Общества с 01.01.2022 года на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г №204н, альтернативным способом, были внесены изменения в Учетную политику Общества на 2022 год. Согласно пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете по состоянию на 01 января 2022 года входящий остаток по счету «Основные средства» был сформирован с учетом корректировок, которые были произведены в «межотчетный период» и не отражены в бухгалтерском балансе АО «Ростовгоргаз» за 2021 год.

В соответствии с порядком, отраженным в пункте 8.2 Положения по учетной политике АО «Ростовгоргаз» на 2022 год - последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

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

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

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

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

При переходе на новый стандарт ФСБУ6/2020 была произведена корректировка отложенного налога по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Таким образом, в бухгалтерском балансе АО «Ростовгоргаз» за 2022 год данные на 31.12.2021 года отражены с учетом корректировки балансовой стоимости основных

средств, нераспределенной прибыли, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

4.1. Пересчет входящих остатков на 31.12.2021 года по статьям активов и капитала Бухгалтерского баланса на 31.12.2022.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2022				
Показатели на 31.12.2021 (тыс.руб.)				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	**1150**	**1 001 071**	**(23 625)**	**977 446**
Отложенные налоговые активы	**1180**	**3 074**	**14 261**	**17 335**
Итого по разделу I	**1100**	**1 026 141**	**(9 364)**	**1 016 777**
БАЛАНС	**1600**	**1 156 742**	**(9 364)**	**1 147 378**
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	**1340**	**367 952**	**(367 952)**	**0**
Добавочный капитал	**1350**	**826**	**(826)**	**0**
Нераспределенная прибыль	**1370**	**696 999**	**349 899**	**1 046 898**
В т.ч. прошлых лет	13701	656 669	349 899	1 006 568
отчетного периода	**13702**	40 330	-	40 330
Итого по разделу III	**1300**	**1 065 810**	**(18 879)**	**1 046 931**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	61 449	9 515	70 964
Итого по разделу IV	**1400**	**61 449**	**9 515**	**70 964**
Баланс	**1700**	**1 156 742**	**(9 364)**	**1 147 378**

4.2. Пересчет нераспределенной прибыли и добавочного капитала на 31.12.2021г в Отчете о движении капитала за 2022 год

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3217 и 3228 «прочее».

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
прочее (до корректировки)	**3217**	-	-	-	-	-	-

Корректировка	x	x	x	x	x	**349 899**	**349 899**
прочее (после корректировки)	**3217**	-	-	-	x	**349 899**	**349 899**
прочее (до корректировки)	**3228**	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	**(368 778)**	x	-	**(368 778)**
прочее (после корректировки)	**3228**	-	-	**(368 778)**	-	-	**(368 778)**
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	**3200**	**31**	-	**368 778**	**2**	**696 999**	**1 065 810**
Корректировка	x	x	x	**(368 778)**	x	**349 899**	**(18 879)**
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	**3200**	**31**	-	-	**2**	**1 046 898**	**1 046 931**

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2021**			**На 31.12.2020**		
		Сумма до корректировки	**Корректировка**	**Сумма после корректировки**	**Сумма до корректировки**	**Корректировка**	**Сумма после корректировки**
Чистые активы	3 600	1 069 602	(18 879)	1 050 723	1 033 232	0	1 033 232

4.3. Пересчет показателей на 31.12.2021г в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены с корректировками в связи с применением новых ФСБУ, и соответствуют показателям за 2022 год по строке 5200 на начало периода. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости), в том числе:	5200	2 115 792	(1 121 893)	(14 553)	(9 073)	2 101 239	(1 130 965)
Земельные участки	5201	3 428	(-)	-	-	3 428	(-)
Здания	5202	416 078	(149 856)	-	(31 214)	416 078	(181 069)
Сооружения и передаточные устройства	5203	1 374 498	(749 720)	(84)	(24 422)	1 374 414	(774 142)
Машины и оборудование	5204	260 883	(169 184)	(11 520)	16 482	249 363	(152 702)
Транспортные средства	5205	52 730	(47 614)	(1)	27 025	52 729	(20 589)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	5 741	(5 378)	(2 948)	3 056	2 793	(2 322)
Прочие	5207	2 434	(141)	-	-	2 434	(141)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	5220	-	-	-	-	-	-

5.Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1.1.Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Информация о наличии, составе и динамике прочих ценностей, условных прав (активов), обязательств, операций, отраженных на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) раскрыта в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.1.2.Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется акционерным обществом «Газпром газораспределение».

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

За 2022 и 2021 гг списание дебиторской задолженности и создание резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Таблица 3.21. Операции со связанными сторонами 2022 год

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	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)	–	–	–	89 088
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	–	–	–	2 041
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	–	–	–	145 994
Приобретение товаров, работ,	1	–	–	66 661

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
услуг				
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов				
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	–	–	–	23 543
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	–	–	–	–
Выдано займов	–	–	–	73 982
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	–	–	–	381
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	–	–	–	–

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Дивиденды (доходы от участия) к получению	–	–	–	–
Дивиденды к уплате	1 968	–	–	2 125
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	–	–	–
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	–	–	–

Таблица 3.22. Операции со связанными сторонами 2021 год

тыс.руб.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	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)	–	–	–	92 977
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	–	–	–	420
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	–	–	–	120 930
Приобретение товаров, работ, услуг	13	–	–	58 646
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	–	–	–	12 554
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	–	–	–	–

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Выдано займов	–	–	–	81 782
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	–	–	–	3 297
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	1 720	–	–	1 857
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	–	–	–
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	–	–	–

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

тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе прочие связанные стороны	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе прочие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	73 392	-	72 804	99 153	-	98 134
4120	Платежи – всего	34 356	-	872	46 388	13	830
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	11 637	-	-	39 654	-	-
4220	Платежи – всего	46 675	-	45 511	88 901	-	64 896
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	3 996	1968	260	3 518	1720	227

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 3.23. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	480	430
1.1	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	480	430
	- оплата труда;	275	272
	- отпускные;	34	26
	- премии;	171	132
	- материальная помощь к отпуску;	-	-
	- выплаты членам совета директоров;	-	-
	- прочие выплаты	-	-
1.2	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	-	-
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	-
	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
2	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и по страховым взносам	223	199

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала:
- в 2021 г.:
Исполнительный директор;
Исполняющий обязанности главного бухгалтера;
- в 2022 г.:
Исполнительный директор;
Исполняющий обязанности главного бухгалтера.

5.1.3.Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, в соответствии с пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - бенефициарный владелец АО «Ростовгоргаз» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Акционерами АО «Ростовгоргаз» являются:

АО «Газпром газораспределение» (доля 48,0796%);

Департамент имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону (доля 38,299%);

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (доля 7,2987%);

Физические лица 118 человек (доля составляет 6,3226%);

Исходя из доли участия акционеров в капитале АО «Ростовгоргаз» установлено, что физические лица 118 человек доля каждого из которых в капитале не превышает 5%,

Департамент имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону входит в структуру Администрации г.Ростова-на-Дону и является органом муниципальной власти.

Акционерами ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» являются:

- АО «Газпром газораспределение» (доля 74,999 %);

-Муниципальные образования Ростовской области (доля 5,39%)

- Физические и юридические лица с долей каждого менее 5 %.

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,93 %);

- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,07 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром» (доля участия 100%).

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

Акционерами ПАО «Газпром» являются:

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (доля 38,37 %);

- АО «Роснефтегаз» (доля – 10,97 %);

-Bank of New York Mellon (доля - 18,43 %);

- Физические и юридические лица с долей каждого менее 5 %.

Акционером АО «Роснефтегаз» является:

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (доля 100 %);

5.1.4.События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.1.5.Налоги и страховые взносы

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

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. За 2022 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

Таблица 3.24. Налоги и страховые взносы

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2022г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(980)	(9 236)	9 902	(314)
Прибыль	1 356	(344)	854	1 866
Налог на имущество	(5 345)	(19 804)	20 209	(4 940)
НДФЛ	13	(196)	196	13
Госпошлина	6	(50)	44	0
Земельный налог	(385)	(1 539)	1 539	(385)
Транспортный налог	40	(187)	72	(75)
Плата за негативное воздействие на загрязняющую среду	1	(-)	1	2
Итого	(5 294)	(31 356)	32 817	(3 833)
Страховые взносы	4	(513)	513	4
Штрафы	-	(1)	1	-
Итого	**(5 290)**	**(31 870)**	**33 331**	**(3 829)**

5.1.6.Информация по сегментам

В отчетном периоде Общество не размещало ценные бумаги, решение о раскрытии информации по сегментам, ввиду их отсутствия не принималось.

5.1.7.Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и в период с 01.01.2023года по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерения о прекращении какого-либо осуществляемого вида деятельности.

5.1.8.Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

Руководитель А.В. Чалов

20 февраля 2023 года