Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Сочигоргаз»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Сочигоргаз» (далее - АО «Сочигоргаз») (ОГРН 1022302924742), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Сочигоргаз» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Наше мнение в аудиторском заключении о годовой бухгалтерской отчетности АО «Сочигоргаз» за 2021 год было модифицировано в том числе в связи с существенным искажением показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в результате некорректного отражения в бухгалтерском учете операций на основании претензий, предъявленных заказчиком к АО «Сочигоргаз», а также претензий, предъявленных АО «Сочигоргаз» к субподрядчику по ранее принятым строительно-монтажным работам по договорам подряда (договорам субподряда).

Обстоятельства, послужившие причиной модификации мнения в аудиторском заключении за 2021 год в части указанных претензий, в 2023 году не устранены в полном объеме.

В результате показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год искажены следующим образом:

в бухгалтерском балансе показатели строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года завышены на

сумме не менее 55 541 тыс. руб.; показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года занижены на сумму не менее 55 541 тыс. руб.;

а также искажены иные связанные с ними показатели годовой бухгалтерской отчетности АО «Сочигоргаз» за 2023 год.

Наше мнение в аудиторских заключениях о годовой бухгалтерской отчетности АО «Сочигоргаз» за 2022 год и за 2021 год было модифицировано соответствующим образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «Сочигоргаз» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «Сочигоргаз» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Сочигоргаз» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «Сочигоргаз», прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности АО «Сочигоргаз».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Сочигоргаз»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством АО «Сочигоргаз», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Сочигоргаз» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Сочигоргаз» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Сочигоргаз» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «Сочигоргаз», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заместитель генерального директора
по контролю качества ООО «Аудит-НТ»
(Доверенность № 12 от 23.01.2024)

Гурова Мария Михайловна
ОРНЗ 21606070667

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:

Быкова Светлана Юрьевна
ОРНЗ 21206022917

«29» марта 2024 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н

ОРНЗ 11206022602

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 года

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число,месяц,год)	31.12.2023
Организация: **АО "Сочигоргаз"**	по ОКПО	03250803
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2320032774
Вид экономической деятельности: **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**	по ОКВЭД 2	42.21
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Непубличное акционерное общество/ Иная смешанная российская	по ОКОПФ/ОКФС	12267/49
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): **354065, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Чайковского, д. 23/1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	ДА

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: **ООО "Аудит-НТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора	ИНН	7728284872
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора	ОГРН	1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1, 1.3, 1.5 П-1; 8, 28 П-2	**Нематериальные активы, в том числе:**	1110	**3 298**	**3 066**	-
1.1, 1.3 П-1, 28 П-2	Объекты нематериальных активов	1111	3 125	2 552	-
1.5 П-1	Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	1112	-	319	-
1.1 П-1, 28 П-2	Нематериальные активы в форме права пользования	1113	173	195	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1, 2.4 П-1; 9, 29 П-2	**Основные средства, в том числе:**	1150	**362 009**	**325 829**	**335 435**
2.1 П-1; 29 П-2	**Объекты основных средств, в том числе:**	1151	**324 571**	**295 355**	**293 740**
	Здания	1151.1	27 851	29 062	30 504
	Машины и оборудование	1151.2	72 775	67 570	63 550
	Сооружения	1151.3	152 522	143 894	151 107
	Транспортные средства	1151.4	70 932	54 527	48 160
	Производственный и хозяйственный инвентарь	1151.5	491	302	419
2.2, 2.3 П-1; 30 П-2	**Незавершенные капитальные вложения, в том числе:**	1152	**9 322**	**2 673**	**12 939**
	незавершенные строительные работы	1152.1	9 322	2 673	12 939
2.4 П-1; 31 П-2	**Активы в форме права пользования**	1156	**28 116**	**27 801**	**28 756**
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	-
	в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	1170.1	-	-	-
20, 48 П-2	**Отложенные налоговые активы**	1180	**35 296**	**38 762**	**37 223**
	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	-	-	**4 696**
	расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты	1190.1	-	-	4 696
	Итого по разделу I	1100	**400 603**	**367 657**	**377 354**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1 П-1; 13, 34 П-2	**Запасы, в том числе:**	1210	**39 247**	**56 007**	**30 733**
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210.1	34 468	56 007	30 733
	затраты в незавершенном производстве	1210.2	4 779	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1, 5.2 П-1; 15, 36 П-2	**Дебиторская задолженность, в том числе:**	1230	**234 164**	**179 379**	**92 943**
	ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев	1230.1	-	-	-
5.1, 5.2 П-1; 15, 36 П-2	**ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев в том числе:**	1230.2	**234 164**	**179 379**	**92 943**
	покупатели и заказчики	1230.2.1	179 863	162 093	77 238
	авансы выданные	1230.2.2	1 937	2 828	2 956
	расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1230.2.3	48 316	10 150	6 036
	расчеты по договорам аренды	1230.2.4	663	1 953	652
	расчеты по претензиям	1230.2.5	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	1230.2.6	3 385	2 355	6 061
3.1, 3.2 П-1; 33 П-2	**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**	1240	**321 420**	**315 000**	**315 000**
	краткосрочные займы (кэш-пул)	1240.1	321 420	315 000	315 000
16, 37 П-2	**Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:**	1250	**604**	**48 034**	**172 916**
	на расчетных счетах	1250.1	-	47 553	172 150
	на депозитных счетах и вкладах	1250.2	-	-	-
	прочие	1250.3	604	481	766
	Прочие оборотные активы	1260	-	**1 185**	**2 493**
	долгосрочные активы к продаже	1260.1	-	671	-
	расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1260.2	-	514	2 493
	Итого по разделу II	1200	**595 435**	**599 605**	**614 085**
	БАЛАНС	1600	**996 038**	**967 262**	**991 439**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
17, 38 П-2	**Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)**	1310	**2 104**	**2 104**	**2 104**
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов, в том числе:	1340	-	-	-
	основных средств	1340.1	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
17, 38 П-2	**Резервный капитал**	1360	**105**	**105**	**105**
38, 49, 50 П-2	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:**	1370	**367 926**	**344 538**	**330 942**
	отчетного периода	1370.1	31 493	16 638	192 884
	прошлых лет	1370.2	336 433	327 900	138 058
	Итого по разделу III	1300	**370 135**	**346 747**	**333 151**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
20, 48 П-2	Отложенные налоговые обязательства	1420	57 287	56 678	38 238
7 П-1; 18, 39 П-2	Оценочные обязательства	1430	-	4 220	11 385
	Прочие обязательства, всего, в том числе:	1450	**29 523**	**28 472**	**28 535**
39 П-2	долгосрочные обязательства по аренде	1450.1	29 361	28 295	28 535
28 П-2	долгосрочные обязательства по периодическим платежам	1450.2	162	177	-
	Итого по разделу IV	1400	**86 810**	**89 370**	**78 158**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
40 П-2	**Заемные средства, в том числе:**	1510	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1510.1	-	-	-
5.3, 5.4 П-1; 41 П-2	**Кредиторская задолженность, в том числе:**	1520	**489 781**	**503 321**	**515 871**
	поставщики и подрядчики	1520.1	46 306	31 266	55 237
	авансы полученные	1520.2	359 976	422 367	402 229
	задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам	1520.3	48 371	30 575	44 394
	задолженность перед персоналом организации	1520.4	13 822	10 656	9 132
	расчеты по договору аренды	1520.5	2 096	665	891
	прочие кредиторы	1520.6	19 210	7 792	3 988
42 П-2	**Доходы будущих периодов, в том числе:**	1530	**6 032**	**6 296**	**6 559**
	безвозмездно полученные активы	1530.1	6 032	6 296	6 559
7 П-1; 43 П-2	**Оценочные обязательства**	1540	**42 991**	**21 270**	**57 479**
	на оплату отпусков	1540.1	15 102	13 438	17 523
	на выплату вознаграждения по итогам года	1540.2	-	-	-
	на гарантийный ремонт	1540.3	-	7 770	11 010
	прочий резерв предстоящих расходов	1540.4	27 889	62	28 946
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	**289**	**258**	**221**
39 П-2	краткосрочные обязательства по аренде	1550.1	269	240	221
28 П-2	краткосрочные обязательства по периодическим платежам	1550.2	20	18	-
	прочие	1550.2	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	**539 093**	**531 145**	**580 130**
	БАЛАНС	1700	**996 038**	**967 262**	**991 439**

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись) Москвичев Дмитрий Владимирович (расшифровка подписи)

по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г.

"11" Марта 2024 г.

Главный бухгалтер

(подпись) Шмидт Елена Николаевна (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2023 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число,месяц,год)	**31.12.2023**
Организация **АО "Сочигоргаз"**	по ОКПО	**03250803**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**2320032774**
Вид экономической деятельности: **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**	по ОКВЭД 2	**42.21**
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Непубличное акционерное общество/ Иная смешанная российская	по ОКОПФ/ОКФС	**12267/49**
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
44 П-2	**Выручка, всего**	2110	**577 391**	**484 634**
	Выручка от реализации в рамках единого оператора, в том числе:	2111	**258 143**	**206 249**
	по договору технического обслуживания	2111.1	229 415	177 521
	по договору аренды	2111.2	28 728	28 728
	Выручка от проектной деятельности	2112	**57 338**	**61 930**
	Выручка ВДГО	2113	**61 645**	**64 951**
	Выручка от выполнения ген. подрядных работ (СМР)	2114	**137 893**	**95 377**
	Выручка от реализации прочих услуг	2115	**62 372**	**56 127**
6 П-1; 45 П-2	**Себестоимость продаж, всего**	2120	**(458 344)**	**(405 163)**
	Себестоимость реализации в рамках единого оператора, в том числе:	2121	**(215 523)**	**(226 227)**
	по договору технического обслуживания	2121.1	(194 681)	(200 914)
	по договору аренды	2121.2	(20 842)	(25 313)
	Себестоимость от проектной деятельности	2122	**(32 358)**	**(39 204)**
	Себестоимость ВДГО	2123	**(66 019)**	**(40 795)**
	Себестоимость выполнения ген. подрядных работ (СМР)	2124	**(101 571)**	**(62 992)**
	Себестоимость прочих услуг	2125	**(42 873)**	**(35 945)**
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**119 047**	**79 471**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6 П-1; 45 П-2	**Управленческие расходы**	2220	**(122 763)**	**(90 734)**
	Заработная плата	2221	(58 940)	(42 471)
	Страховые взносы от ФОТ	2222	(18 225)	(12 570)
	Амортизация	2223	(11 352)	(6 468)
	Материалы	2224	(3 875)	(5 680)
	Сервисное обслуживание	2225	-	(60)
	Резервы предстоящих расходов	2226	(5 506)	(4 629)
	Прочие расходы	2227	(24 865)	(18 856)
46 П-2	**Прибыль (убыток) от продаж**	2200	**(3 716)**	**(11 263)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
47 П-2	**Проценты к получению**	2320	**19 627**	**22 770**
47 П-2	**Проценты к уплате**	2330	**(2 640)**	**(2 504)**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
47 П-2	**Прочие доходы, в том числе:**	2340	**90 222**	**59 677**
	Аренда имущества	2341	-	31
	Прибыль прошлых лет	2342	557	2 099
	Доходы от пересмотра СПИ объектов ОС	2343	11 903	2 788
	Резерв на гарантийный ремонт (по СМР)	2344	12 366	11 562
	Резерв по СД	2345	6 590	7 545
	Резерв под обесценение запасов	2346	-	6 856
	Оценочные обязательства по претензиям, искам	2347	-	23 559
	Списание кредиторской задолженности	2348	55 125	2 711
	Прочие доходы	2349	3 681	2 526
47 П-2	**Прочие расходы, в том числе:**	2350	**(41 483)**	**(33 132)**
	Аренда имущества	2351	(1 488)	(20)
	Резерв на гарантийный ремонт	2352	(376)	(1 157)
	Расходы от выбытия (продажи) ОС	2353	(75)	(177)
	Резерв по СД	2354	(3 112)	(4 024)
	Оценочные обязательства по претензиям, искам	2355	(13 858)	-
	Убытки прошлых лет	2356	(658)	(21)
	Выплаты социального характера, премии	2357	(2 144)	(17 966)
	Расходы в связи с ликвидацией ЧС	2358	(14 791)	-
	Прочие расходы	2359	(4 981)	(9 767)
48 П-2	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2300	**62 010**	**35 548**
48 П-2	**Налог на прибыль, в т.ч.:**	2410	**(17 080)**	**(17 552)**
	текущий налог на прибыль	2411	(13 005)	(645)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 075)	(16 907)
48 П-2	Налог на прибыль прошлых лет	2413	**3**	**(1 358)**
48 П-2	Прочие	2460	**(13 440)**	**-**
48 П-2	**Чистая прибыль (убыток)**	2400	**31 493**	**16 638**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не влючается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
49 П-2	Совокупный финансовый результат периода	2500	**31 493**	**16 638**
50, 51 П-2	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	**4**	**2**
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись) Москвичев Дмитрий Владимирович (расшифровка подписи)

по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г.

"11" Марта 2024 г.

Главный бухгалтер

(подпись) Шмидт Елена Николаевна (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число,месяц,год)	31.12.2023
Организация **АО "Сочигоргаз"**	по ОКПО	03250803
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2320032774
Вид экономической деятельности **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**	по ОКВЭД 2	42.21
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Непубличное акционерное общество/ Иная смешанная российская	по ОКОПФ/ОКФС	12267/49
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
38 П-2	**Величина капитала на 31 декабря 2021 г.**	3100	**2 104**	-	-	**105**	**330 942**	-	**333 151**
	За 2022 год								
	Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	**16 726**	-	**16 726**
	чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 638	X	**16 638**
	переоценка имущества	3212	X	X	-	X	X	-	X
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	88	X	**88**
	дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	X
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X	-	X	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	выкуп собственных акций	3217	X	-	X	X	X	X	X
	прочее	3219	-	-		-	-	X	-
	Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	**(3 130)**	-	**(3 130)**
	убыток	3221	X	X	X	X	-	X	-
	переоценка имущества	3222	X	X	-	X	X	-	X
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(2 870)	-	**(2 870)**
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	X	X	X	-	X	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	X	X
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X	-
26 П-2	изменение учетной политики	3228	-	-	-	-	(260)	-	**(260)**
	прочее	3229	-	-	-	-	-	X	-

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
	Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	X	-	X	-
	Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X	-
38 П-2	**Величина капитала на 31 декабря 2022 г.**	3200	**2 104**	-	-	**105**	**344 538**	-	**346 747**
	За 2023 год								
49 П-2	**Увеличение капитала - всего, в том числе:**	3310	-	-	-	-	**31 707**	-	**31 707**
	чистая прибыль	3311	X	X	X	X	31 493	X	**31 493**
	переоценка имущества	3312	X	X	-	X	X	-	X
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	214	X	**214**
	дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	X	X
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X	-
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	выкуп собственных акций	3317	X	-	X	X	X	X	X
	прочее	3319	-	-	-	-		X	-
	Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	**(8 319)**	-	**(8 319)**
	убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
	переоценка имущества	3322	X	X	-	X	X	-	X
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	X	X	X	-	X	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	X	X
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	X	X	X	X	(8 319)	X	**(8 319)**
	прочее	3329	-	-	-	-	-	X	-
	Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	X	-	X	-
	Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X	-
38 П-2	**Величина капитала на 31 декабря 2023г.**	3300	**2 104**	-	-	**105**	**367 926**	-	**370 135**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021г.	Изменения капитала за 2022г.		На 31 декабря 2022г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
26, 38 П-2	**Капитал - всего до корректировок**	3400	**333 151**	**16 638**	**(2 782)**	**347 007**
	корректировка в связи с:		-			
26 П-2	изменением учетной политики	3410	-	-	**(260)**	**(260)**
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	**333 151**	**16 638**	**(3 042)**	**346 747**
	в том числе:					
26, 38 П-2	**нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок**	3401	330 942	16 638	(2 782)	344 798
	корректировка в связи с:		-	-		-
26 П-2	изменением учетной политики	3411	-	-	(260)	(260)
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	330 942	16 638	(3 042)	344 538
	добавочный капитал до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:		-	-		-
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-
38 П-2	**резервный капитал до корректировок**	3403	105	-	-	105
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
	после корректировок	3503	105	-	-	105
38 П-2	**уставный каптал до корректировок**	3404	2 104	-	-	2 104
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
	после корректировок	3504	2 104	-	-	2 104

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя		На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
52 П-2	**Чистые активы**	3 600	**376 167**	**353 043**	**339 710**

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Москвичёв Дмитрий Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г

Главный бухгалтер

Шмидт Елена Николаевна

(подпись) (расшифровка подписи)

"11" Марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число,месяц,год)	**31.12.2023**
Организация **АО "Сочигоргаз"**	по ОКПО	**03250803**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**2320032774**
Вид экономической деятельности **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**	по ОКВЭД 2	**42.21**
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Непубличное акционерное общество/ Иная смешанная российская	по ОКОПФ/ОКФС	**12267/49**
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	**384**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе	4110	**589 397**	**472 078**
	от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	406 989	237 456
54 П-2	- от преобладающих обществ	4111.1	339 294	199 828
54 П-2	- от прочих связанных сторон	4111.2	273	248
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31 843	34 060
54 П-2	- от преобладающих обществ	4112.1	25 584	29 274
54 П-2	- от прочих связанных сторон	4112.2	6 255	4 781
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	авансы полученные	4114	117 643	170 491
	денежный поток по НДС	4115	-	-
16, 37 П-2	прочие поступления	4119	32 922	30 071
54 П-2	- от прочих связанных сторон	4119.1	18 320	18 266
	Платежи - всего, в том числе	4120	**(569 542)**	**(548 014)**
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(107 924)	(116 791)
54 П-2	- преобладающим обществам	4121.1	(2 975)	(6 374)
54 П-2	- прочим связанным сторонам	4121.2	(12 758)	(9 247)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(413 581)	(381 193)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 621)	**(2 504)**
	налога на прибыль организаций	4124	(21 059)	(4 081)
	авансы выданные	4125	(413)	(459)
54 П-2	финансовые вложения (займ)	4126	(6 420)	-
54 П-2	- прочим связанным сторонам	4126.1	(6 420)	-
16, 37 П-2	прочие платежи	4129	(17 524)	**(42 986)**
54 П-2	- прочим связанным сторонам	4129.1	-	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**19 855**	**(75 936)**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	- от дочерних обществ	4214.1	-	-
	от продажи поисковых активов	4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе	4220	**(58 762)**	**(48 835)**
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(58 762)	(48 835)
	- преобладающим обществам	4221.1	-	-
54 П-2	- прочим связанным сторонам	4221.2	(3)	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
	на создание/покупку поисковых активов	4225		
	прочие платежи	4229		
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(58 762)**	**(48 835)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе	4310	-	**109**
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319		109

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
	Платежи - всего, в том числе	4320	**(8 523)**	**(220)**
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8 269)	-
54 П-2	- преобладающим обществам	4322.1	(7 043)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	погашение обязательств по финансовой аренде	4324	(254)	(220)
54 П-2	- преобладающим обществам	4324.1	(254)	(220)
54 П-2	- прочим связанным сторонам	4324.2	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(8 523)**	**(111)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(47 430)**	**(124 882)**
37 П-2	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	**48 034**	**172 916**
37 П-2	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	**604**	**48 034**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Москвичёв Дмитрий Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г

"11" Марта 2024 г.

Главный бухгалтер

Шмидт Елена Николаевна

(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация **АО "Сочигоргаз"**	Дата (число,месяц,год)	**31.12.2023**
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	**03250803**
	ИНН	**2320032774**
Вид экономической деятельности: **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**	по ОКВЭД 2	**42.21**
Организационно-правовая форма / форма собственности : **Непубличное акционерное общество/ Иная смешанная российская**	по ОКОПФ/ОКФС	**12267/49**
Единица измерения: **тыс.руб.**	по ОКЕИ	**384**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-ния	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обес-ценения	первоначальная стоимость	накоплен-ная амор-тизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-ния
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-ния						
Нематериальные активы	5100	за 2023г.	5 009	(2 262)	1 602	(33)	33	(1 051)	-	-	-	6 578	(3 280)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	5 009	(2 262)	5 009	(2 262)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	2 262	2 262	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стои-мость	часть стоимости, списанной на расходы	посту-пило	выбыло		часть стоимос-ти, спи- санной на расходы	первона-чальная стои-мость	часть стоимос-ти, спи- санной на расходы
						первона-чальная стои-мость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	На конец года
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2023г.	319	1 283	-	(1 602)	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	319	319

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период												На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов			Переквалифицировано объектов объектов			Начислено амортизации	Пересчет амортизации в связи с пересмотром элементов амортизации	Обесценение	Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
							первоначальная стои-мость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стои-мость	накопленная амортизация	накопленное обесценение				первоначальная стои-мость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в матери-альные ценности), в том числе:	5200	за 2023г.	**979 413**	**(684 058)**	-	**56 462**	**(13 218)**	**10 545**	-	-	-	-	**(36 476)**	**11 903**	-	-	-	**1 022 657**	**(698 086)**	-
	5210	за 2022г.	**948 727**	**(654 987)**	-	**41 803**	**(2 354)**	**2 164**	-	**(8 763)**	**8 092**	-	**(39 244)**	**(83)**	-	-	-	**979 413**	**(684 058)**	-
Здания	5201	за 2023г.	75 047	(45 985)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 332)	121	-	-	-	75 047	(47 196)	-
	5211	за 2022г.	75 047	(44 543)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 442)	-	-	-	-	75 047	(45 985)	-
Машины и оборудование	5202	за 2023г.	131 046	(63 476)	-	13 662	(6 105)	4 886	-	-	-	-	(8 594)	1 356	-	-	-	138 603	(65 828)	-
	5212	за 2022г.	121 903	(58 353)	-	10 836	(1 693)	1 532	-	-	-	-	(9 437)	2 782	-	-	-	131 046	(63 476)	-
Сооружения	5203	за 2023г.	663 607	(519 713)	-	13 811	(725)	375	-	-	-	-	(11 319)	6 486	-	-	-	676 693	(524 171)	-
	5213	за 2022г.	655 534	(504 427)	-	8 114	(41)	25	-	-	-	-	(15 311)	-	-	-	-	663 607	(519 713)	-
Транспортные средства	5204	за 2023г.	107 025	(52 498)	-	28 989	(6 144)	5 071	-	-	-	-	(15 123)	3 612	-	-	-	129 870	(58 938)	-
	5214	за 2022г.	93 555	(45 395)	-	22 853	(620)	607	-	(8 763)	8 092	-	(12 856)	(2 946)	-	-	-	107 025	(52 498)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	2 688	(2 386)	-	-	(244)	213	-	-	-	-	(108)	328	-	-	-	2 444	(1 953)	-
	5215	за 2022г.	2 688	(2 269)	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	81	-	-	-	2 688	(2 386)	-
Активы в форме права пользования (земельные участки)	5207	за 2023г.	**28 756**	**(955)**	-	**1 349**	-	-	-	-	-	-	**(1 034)**	-	-	-	-	**30 105**	**(1 989)**	-
	5217	за 2022г.	**28 756**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(955)**	-	-	-	-	**28 756**	**(955)**	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Незавершенные капитальные вложения	Обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	обесценение	Незавершенные капитальные вложения	Обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, в том числе:	**5240**	**за 2023г.**	**7 606**	**(4 933)**	**77 513**	**-**	**(56 462)**	**(14 402)**	**-**	**14 255**	**(4 933)**
	5250	**за 2022г.**	**12 939**	**-**	**37 739**	**-**	**(41 803)**	**(1 269)**	**(4 933)**	**7 606**	**(4 933)**
здания	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5242	за 2023г.	546	-	13 834	-	(13 662)	-	-	718	-
	5252	за 2022г.	4 720	-	6 662	-	(10 836)	-	-	546	-
сооружения	5243	за 2023г.	6 929	(4 933)	13 834	-	(13 811)	(67)	-	6 885	(4 933)
	5253	за 2022г.	8 219	-	6 824	-	(8 114)	-	(4 933)	6 929	(4 933)
транспортные средства	5244	за 2023г.	-	-	28 989	-	(28 989)	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	22 853	-	(22 853)	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
малоценные объекты основных средств (до 100 тыс. руб. за единицу)	5246	за 2023г.	131	-	20 856	-	-	(14 335)	-	6 652	-
	5256	за 2022г.	-	-	1 400	-	-	(1 269)	-	131	-

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

Наименование показателя	Код строки	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	**5260**	**23 133**	**13 567**
сооружения	5261	13 811	8 114
здания	5262	-	-
машины и оборудование	5263	9 322	5 453
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в оценке по балансовой стоимости)	5280	**209 614**	**192 760**	**236 724**
здания	5280.1	4 566	4 572	6 206
сооружения	5280.2	147 353	138 142	183 058
транспортные средства	5280.3	2 051	-	-
машины и оборудование	5280.4	55 644	50 046	47 460
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	**2 648**	**2 648**	**2 648**
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в оценке по балансовой стоимости)	5282	**28 116**	**27 801**	**28 756**
по договорам лизинга	5282.1	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	**48 556**	**38 296**	**46 955**
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	**1 157**	**8 893**	**25 121**
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в дочерние общества	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2023г.	**315 000**	-	**112 372**	**(105 952)**	-	-	-	**321 420**	-
	5313	за 2022г.	**315 000**	-	-	-	-	-	-	**315 000**	-
краткосрочные займы (кэшпул)	5304	за 2023г.	315 000	-	112 372	(105 952)	-	-	-	321 420	-
	5314	за 2022г.	315 000	-	-	-	-	-	-	315 000	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023г.	**315 000**	-	**112 372**	**(105 952)**	-	-	-	**321 420**	-
	5310	за 2022г.	**315 000**	-	-	-	-	-	-	**315 000**	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	5390	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам	5391	-	-	-

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стои-мости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стои-мости	балансовая стоимость
							себестои-мость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	**5400**	**за 2023г.**	**56 007**	**-**	**56 007**	**516 723**	**(533 483)**	**-**	**-**	**-**	**39 247**	**-**	**39 247**
	5420	**за 2022г.**	**37 589**	**(6 856)**	**30 733**	**473 158**	**(454 740)**	**6 856**	**-**	**-**	**56 007**	**-**	**56 007**
в том числе:													
сырье, материалы	5401	за 2023г.	56 007	-	56 007	53 601	(75 140)	-	-	-	34 468	-	34 468
	5421	за 2022г.	37 589	(6 856)	30 733	67 995	(49 577)	6 856	-	-	56 007	-	56 007
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023г.	-	-	-	463 122	(458 343)	-	-	-	4 779	-	4 779
	5422	за 2022г.	-	-	-	405 163	(405 163)	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление			Выбыло				
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 2023г.	**255 028**	**(75 649)**	**1 040 484**	**19 644**	**(3 112)**	**(1 012 130)**	**-**	**9 899**	**303 026**	**(68 862)**
	5530	за 2022г.	**173 143**	**(80 200)**	**893 786**	**22 842**	**(55 448)**	**(834 743)**	**-**	**59 999**	**255 028**	**(75 649)**
покупатели и заказчики	5511	за 2023г.	163 802	(1 709)	685 290	-	(2 845)	(665 903)	-	1 228	183 189	(3 326)
	5531	за 2022г.	84 267	(7 029)	811 255	-	(3 545)	(731 720)	-	8 865	163 802	(1 709)
авансы выданные	5512	за 2023г.	18 920	(16 092)	16 982	-	(4)	(22 166)	-	4 297	13 736	(11 799)
	5532	за 2022г.	69 191	(66 235)	9 897	-	(4)	(60 168)	-	50 147	18 920	(16 092)
прочие дебиторы	5514	за 2023г.	72 306	(57 848)	338 212	19 644	(263)	(324 061)	-	4 374	106 101	(53 737)
	5534	за 2022г.	19 685	(6 936)	72 634	22 842	(51 899)	(42 855)	-	987	72 306	(57 848)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2023г.	**255 028**	**(75 649)**	**1 040 484**	**19 644**	**(3 112)**	**(1 012 130)**	**-**	**9 899**	**303 026**	**(68 862)**
	5520	за 2022г.	**173 143**	**(80 200)**	**893 786**	**22 842**	**(55 448)**	**(834 743)**	**-**	**59 999**	**255 028**	**(75 649)**

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.		на 31 декабря 2022г.		на 31 декабря 2021г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:	**5540**	**68 862**	**-**	**75 649**	**-**	**80 200**	**-**
покупатели и заказчики	5541	3 326	-	1 709	-	7 029	-
авансы выданные	5542	11 799	-	16 092	-	66 235	-
прочие дебиторы	5543	53 737	-	57 848	-	6 936	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Поступление		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	за 2023г.	**503 321**	**1 381 039**	**19 362**	**(1 358 602)**	**(55 339)**	**489 781**
	5580	за 2022г.	**515 871**	**1 256 198**	-	**(1 266 037)**	**(2 711)**	**503 321**
поставщики и подрядчики	5561	за 2023г.	31 931	205 249	-	(189 005)	-	**48 175**
	5581	за 2022г.	56 128	169 513	-	(193 697)	(13)	**31 931**
задолженность перед персоналом организации	5562	за 2023г.	10 656	589 172	-	(586 006)	-	**13 822**
	5582	за 2022г.	9 132	538 070	-	(536 546)		**10 656**
задолженность перед бюджетом по страховым взносам	5563	за 2023г.	9 444	53 001	-	(54 751)	-	**7 694**
	5583	за 2022г.	11 492	88 838	-	(90 886)	-	**9 444**
задолженность перед бюджетом по налогам	5564	за 2023г.	21 131	253 092	-	(233 546)	-	**40 677**
	5584	за 2022г.	32 902	185 509	-	(197 280)	-	**21 131**
авансы полученные	5565	за 2023г.	422 367	216 921	-	(224 253)	(55 059)	**359 976**
	5585	за 2022г.	402 229	217 900	-	(195 235)	(2 527)	**422 367**
прочие кредиторы	5566	за 2023г.	7 792	63 604	19 362	(71 041)	(280)	**19 437**
	5586	за 2022г.	**3 988**	**56 368**	-	(52 393)	(171)	**7 792**
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023г.	**503 321**	**1 381 039**	**19 362**	**(1 358 602)**	**(55 339)**	**489 781**
	5570	за 2022г.	**515 871**	**1 256 198**	-	**(1 266 037)**	**(2 711)**	**503 321**

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Просроченная кредиторская задолженность, в том числе:	5590	**520**	**2 370**	**3 520**
авансы полученные	5591	-	2 312	3 350
прочие кредиторы	5592	520	58	170

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	65 918	54 546
Расходы на оплату труда	5620	315 972	269 855
Отчисления на социальные нужды	5630	97 083	82 214
Амортизация	5640	45 540	39 993
Прочие затраты	5650	61 373	49 289
Итого по элементам	**5660**	**585 886**	**495 897**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	(4 779)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**581 107**	**495 897**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**5700**	**25 490**	**58 276**	**(28 011)**	**(12 764)**	**42 991**
обязательство по оплате отпусков	5701	**13 438**	29 757	(27 695)	(398)	**15 102**
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5702	-	-	-	-	-
оценочные обязательства на гарантийный ремонт	5703	**11 990**	376	-	(12 366)	-
оценочные обязательства по выплате прочих вознаграждений	5704	**62**	845	(316)	-	**591**
прочие оценочные обязательства	5705	-	27 298	-	-	**27 298**

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	99	99	4 349

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2023г.				за 2022г.			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	**521**	-	-	-	**506**	-	-
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-	-	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись) Москвичёв Дмитрий Владимирович (расшифровка подписи)

по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г.

"11" Марта 2024 г.

Главный бухгалтер

(подпись) Шмидт Елена Николаевна (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

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

АО «Сочигоргаз»

ЗА 2023 год

Оглавление

I. Общие сведения 4
1. Общая информация 4
2. Территориально обособленные подразделения 4
3. Основные виды деятельности 5
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 6
5. Информация о численности персонала 9
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 10
6. Основа составления 10
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 10
8. Нематериальные активы 11
9. Основные средства 11
10. Учет аренды 14
11. Финансовые вложения 16
12. Прочие внеоборотные активы 17
13. Запасы 17
14. Расходы будущих периодов 17
15. Дебиторская задолженность 17
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 18
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 19
18. Оценочные обязательства 19
19. Государственная помощь 19
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 20
21. Признание доходов 20
22. Признание расходов 21
23. Учет договоров строительного подряда 22
24. Информация по прекращаемой деятельности 23
III. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности 25
25. Изменения в учетной политике 23
26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов 25
27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 29
IV. Раскрытие существенных показателей 30
28. Нематериальные активы 30
29. Основные средства 30
30. Незавершенные капитальные вложения 34
31. Права пользования активами 34
32. Обесценение объектов внеоборотных активов 36
33. Финансовые вложения 36
34. Запасы 37
35. Раскрытие информации об отражении дебиторской, кредиторской задолженности и налога на добавленную стоимость в балансе Общества 38
36. Дебиторская задолженность 38
37. Денежные средства и денежные эквиваленты 40
38. Капитал и резервы 41
39. Долгосрочные обязательства 42
40. Краткосрочные заемные средства 43
41. Кредиторская задолженность 43
42. Доходы будущих периодов 45
43. Краткосрочные оценочные обязательства 45
44. Доходы от обычных видов деятельности 46
45. Расходы по обычным видам деятельности 47
46. Прибыль (убыток) от продаж 48

27

47. Прочие доходы и расходы ... 49
48. Налогообложение ... 51
49. Совокупный финансовый результат периода ... 54
50. Чистая прибыль к распределению. Дивиденды ... 54
51. Прибыль (убыток) на акцию ... 55
52. Чистые активы ... 55
V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества ... 56
53. Дочерние и зависимые организации ... 56
54. Информация об операциях со связанными сторонами ... 56
55. Участие в совместной деятельности ... 60
56. Связные стороны основного управленческого персонала ... 60
57. Обеспечения обязательств ... 61
58. Условные обязательства и условные активы ... 62
59. Государственная помощь ... 63
60. Информация по прекращаемой деятельности ... 64
61. События после отчетной даты ... 66
62. Риски хозяйственной деятельности ... 66

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Сочигоргаз» (АО «Сочигоргаз») (далее по тексту Общество) образовано в 1994 году, как корпоративное юридическое лицо Акционерное общество открытого типа «Сочигоргаз» и зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Сочи № 334/2 от 25.05.1994 года.

Запись о внесении Общества в ЕГРЮЛ и присвоении государственного регистрационного номера 1022302924742 произведена 11.10.2002 года.

В связи с утверждением 29.06.2015 года новой редакции Федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года, а также в рамках приведения в соответствие с нормативами главы 4 Гражданского кодекса РФ организационно – правовая форма Общества была изменена на акционерное общество (АО), о чем 17.02.2016 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за регистрационным номером 2162366066949.

Полное наименование Общества с 17.02.2016 года в соответствие с действующим законодательством - Акционерное общество «Сочигоргаз»; сокращенное наименование: АО «Сочигоргаз» (далее – «Общество»).

Юридический адрес: Российская Федерация, 354065, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Чайковского, 23/1.

Почтовый адрес: 354002, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Дмитриевой, 56.

1.1. Уставный капитал Общества, вид и количество акций

Уставный капитал Общества составляет 2 103 600 рублей. Уставный капитал разделен на 7 012 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 300 рублей каждая. Все акции, размещенные Обществом, являются обыкновенными именными и существуют в бездокументарной форме.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

1.2. Реестродержатель Общества

Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности» (АО «ДРАГА»), 197110, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Петровский, ул. Большая Зеленина, д. 8, корп. 2, лит. А, пом. 42Н.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года и по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество имеет на территории муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в своем составе шесть территориально обособленных структурных подразделений.

В течение 2023 года в составе территориально обособленных структурных подразделений Общества изменений не было - новые подразделения не образовывались, ликвидация подразделений не регистрировалась.

Филиалов Общество не имеет.

3. Основные виды деятельности

В соответствии с «Общероссийским классификатором видов экономической деятельности» (ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2), утвержденным Приказом Росстандарта от 31.01.2014 года № 14-ст в 2023 году Общество выполняло следующие виды деятельности:

42.21 – Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (основной вид деятельности);

68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (дополнительный вид деятельности);

71.12 – Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (дополнительный вид деятельности).

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

3.1. Лицензии

Лицензия от 16.12.2013г. № ВХ-30-004516 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Действительна бессрочно.

Лицензия от 08.06.2012г. № 23.КК.08.002. Л.000010.06.12 на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) проведение рентгеновской дефектоскопии сварочных соединений. Без ограничения срока действия.

Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ № 13368 от 28.10.2022г. регистрационный № 16/2-1-315 выдано отраслевой комиссией Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб и спасателей топливно-энергетического комплекса на период с 28.10.2022-28.10.2025г.

Свидетельство об аттестации № 89А082284 от 02.10.2020г. об удовлетворении требованиям Системы неразрушающего контроля выдано Независимым органом по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «НУЦ Качество». Действительно до 02.10.2023г.

Приказ от аккредитации №Аа-230 от 15.06.2023г. в области обеспечения единства измерений для выполнения работ по поверке средств измерений в национальной системе аккредитации. Издан Федеральной службой по аккредитации Министерства экономического развития РФ 15.06.2023 года.

Свидетельство об участии в национальном реестре Ведущие организации строительной индустрии России № 8022 от 17.04.2018г. Выдано ООО «Администрация Реестра» (доп. к №С-006-23-0675-23-300617).

Свидетельство о регистрации электролаборатории №254 от 01.12.2021 выдано Северо-Кавказским управлением Федеральной службы по экологическому,

технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) на период с 01.12.2021г. по 01.12.2024г.

3.2. Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

Свидетельство от 14.06.2017г. № ГСП-08-064 выдано Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» «О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» (взамен ранее выданного от 11.03.2016г. № ГСП-07-064). Срок действия не ограничен.

Свидетельство от 30.06.2017г. № С-006-23-0675-23-300617 выдано РОР «Союз СРО «РОСК» «О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства». Срок действия не ограничен.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления АО «Сочигоргаз» является *Общее собрание акционеров* Общества, которое проводится ежегодно в срок не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.

Коллегиальным органом управления Общества является *Совет директоров*. Он контролирует деятельность исполнительного органа и выполняет иные функции, возложенные на него законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

В период ***с 30.06.2022 года по 29.06.2023 года*** в соответствии с Протоколом № 1 Годового общего собрания акционеров АО «Сочигоргаз» от 04.07.2022 года в ***состав Совета директоров Общества*** входили следующие представители:

Состав Совета Директоров Общества в период с 30.06.2022г. по 29.06.2023г.

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Место работы	Занимаемая должность
1.	Пахомовский Юрий Витальевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
2.	Сидоров Игорь Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
3.	Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования дочерних и зависимых обществ
4.	Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления эксплуатации газораспределительных систем
5.	Северов Петр Львович	Департамент городского хозяйства Администрации муниципального образования городской округ город - курорт Сочи	Директор департамента
6.	Левицкий Владимир Федорович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления охраны труда, промышленной, экологической и пожарной безопасности
7.	Друженьков Алексей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Юридического управления

Председатель Совета Директоров - Пахомовский Юрий Витальевич.

В состав действующего на конец отчетного периода ***Совета директоров Общества***, избранного Годовым общим собранием акционеров АО «Сочигоргаз» 30.06.2023 года (Протокол № 1 от 05.07.2023 года) входят следующие представители:

Состав действующего на конец отчетного периода Совета Директоров Общества

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Место работы	Занимаемая должность
1.	Пахомовский Юрий Витальевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
2.	Сидоров Игорь Андреевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
3.	Власенко Вероника Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования дочерних и зависимых обществ
4.	Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления эксплуатации газораспределительных систем
5.	Харченко Вадим Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления производствен – но - технического регулирования
6.	Левицкий Владимир Федорович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления охраны труда, промышленной, экологической и пожарной безопасности
7.	Друженьков Алексей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Юридического управления

Председатель Совета Директоров - Пахомовский Юрий Витальевич.

Руководство текущей деятельностью АО «Сочигоргаз» осуществляется *Единоличным исполнительным органом* Общества.

До 31.05.2023 года функции единоличного исполнительного органа исполнялись *Генеральным директором*. Срок избрания Генерального директора определяется решением Совета директоров.

В соответствии с решением Совета директоров Общества от 15.11.2022г. Протокол №15 - генеральным директором Общества назначен Нараев Геннадий Павлович на срок с 17.11.2022г. по 14.11.2025г.

В соответствии с решением Совета директоров Общества от 26.05.2023г. Протокол №26 - полномочия генерального директора Общества Нараева Геннадия Павловича досрочно прекращены.

В период с 01.06.2023г. по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации. В соответствии с Протоколом № 2 Внеочередного общего собрания акционеров АО «Сочигоргаз» от 24.10.2022 года, а также на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №1 от 01.06.2023 года – управляющей организацией Общества является АО «Газпром газораспределение Краснодар» (генеральный директор Нараев Геннадий Павлович).

Представителем Общества по доверенности Управляющей организации № 45/1 от 20.06.2023г. с 20.06.2023 по настоящее время является Москвичёв Дмитрий Владимирович, который осуществляет текущее руководство Обществом.

Контрольным органом Общества является *Ревизионная комиссия.*

В период ***с 30.06.2022 года по 29.06.2023 года*** в соответствии с Протоколом № 1 Годового общего собрания акционеров АО «Сочигоргаз» от 04.07.2022 года в ***состав Ревизионной комиссии Общества*** входили следующие представители:

Состав Ревизионной комиссии Общества в период с 30.09.2022г. по 29.06.2023г.

№ п.п.	ФИО	Место работы	Занимаемая должность
1.	Востриков Сергей Анатольевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управление бюджетирования ДЗО
2.	Жиров Юрий Сергеевич	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник отдела внутреннего аудита
3.	Щаблыка Константин Владимирович	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела внутреннего аудита

Председатель Ревизионной комиссии - Востриков Сергей Анатольевич

В состав действующей на конец отчетного периода ***Ревизионной комиссии Общества,*** избранной Годовым общим собранием акционеров АО «Сочигоргаз» 30.06.2023 года (Протокол № 1 от 05.07.2023 года) входят следующие представители:

Состав действующей на конец отчетного периода Ревизионной комиссии Общества

№ п.п.	ФИО	Место работы	Занимаемая должность
1.	Востриков Сергей Анатольевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управление бюджетирования ДЗО
2.	Жиров Юрий Сергеевич	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Начальник отдела внутреннего аудита
3.	Волкова Виктория Викторовна	АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Ведущий специалист отдела внутреннего аудита

Председатель Ревизионной комиссии - Востриков Сергей Анатольевич.

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

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

Местонахождение: Российская Федерация, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д. 17, лит. А, помещение 7Н.

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

Тел./факс: (495) 988-95-61.

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

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
418 человек в 2023 году;
420 человек в 2022 году;
446 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 года № 460-П.

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

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

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

8. Нематериальные активы

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

9. Основные средства

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002	**с 01.01.2002**
Здания	от 30 лет и более	от 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет	свыше 1 года до 20 лет
Транспортные средства	от 2 до 7 лет	свыше 3 лет до 10 лет
Информационное оборудование	от 2 до 5 лет	Свыше 2 лет до 5 лет
Прочие	от года до 30 лет и более	выше 1 года до 30 лет и более

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

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

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то

указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются по балансовой стоимости в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

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

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи и первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов к продаже, проданных за 3 (три) последних года (объекты основных средств, приобретенные по договорам лизинга, в расчет не включаются), включая год изменения ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за 3 (три) последних года, - на основании обоснованных расчетов или расчетов, представленных независимым оценщиком.

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

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

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

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1112 «Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы» и 1152 «Незавершенные капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

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

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

10. Учет аренды

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

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

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

Учет у арендодателя

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

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

Учет у арендатора

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

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

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

При изменении условий договоров аренды, влияющих на размер арендной платы и/или срок аренды (либо при изменении намерений по срокам использования предмета аренды), размер права пользования активом и обязательства по аренде пересматриваются исходя из новых условий (намерений), и оставшегося срока аренды. При этом, ставка дисконтирования не пересматривается, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	свыше 1 года до 49 лет включительно
Здания	от 30 лет и более
Машины и оборудование	свыше 1 года до 20 лет
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет
Информационное оборудование	Свыше 2 лет до 5 лет
Прочие	свыше 1 года до 30 лет и более

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

11. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем.

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

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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.

14. Расходы будущих периодов

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».

15. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

В отчете о движении денежных средств Общества представляются свернуто:
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- поступления от одних лиц, обуславливающие соответствующие выплаты другим лицам (отношения в рамках агентских договоров, субподрядных договоров);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие денежные потоки: проценты, полученные по займам и НСО; погашение сотрудниками Общества долгов за обучение и недостач; поступление страховых возмещений; поступления от прочей реализации; свернутый денежный поток в рамках агентского договора; оплата услуг банков за РКО; выплаты работникам Общества за первичный медосмотр; выплата подотчетных сумм сотрудникам; перечисление налогов, в том числе свернутый поток по НДС; оплата штрафов, пеней, неустоек и прочие платежи по решению суда.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов и состоит из акций. Все акции, размещенные Обществом, являются обыкновенными именными и существуют в бездокументарной форме. Привилегированных акций Общество не выпускало.

Размер уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом АО «Сочигоргаз» формирует резервный фонд в размере не менее 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% чистой прибыли.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате прочих вознаграждений;
- по гарантийному ремонту;
- прочие оценочные обязательства.

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт формируется по каждым сданным заказчику СМР в соответствии с условиями договора, которые выполненны собственными силами, без привлечения субподрядчиков, в процентном соотношении от объема СМР в соответствии с ПСД, без учета стоимости материалов, фактически использованных для выполнения строительно-монтажных работ и суммы НДС.

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

19. Государственная помощь

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе статьи прочих доходов (с учетом существенности).

20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах стр. 2413 «Налог на прибыль прошлых лет».

21. Признание доходов

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

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются: проценты, полученные по предоставленным займам и НСО; прибыль от продажи основных средств и иных активов; прибыль прошлых лет; восстановление резервов и оценочных обязательств; суммы списанной кредиторской задолженности; доходы, связанные с безвозмездным получением активов; доходы от использования средств целевого финансирования; штрафы, пени, неустойки полученные; страховые и прочие возмещения; доходы от пересмотра элементов амортизации объектов основных средств; другие виды прочих доходов.

22. Признание расходов

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

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, формируются размере фактических затрат на производство работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

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 самостоятельно определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

Вследствие наличия в Обществе подразделений вспомогательного производства (счет 23) и общепроизводственных мест возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость (счет 20) формируются с их учетом. При этом расходы вспомогательного производства и общепроизводственные расходы распределяются в состав основного производства по видам деятельности и местам возникновения затрат.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Прочие расходы в основном включают: отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета; проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам; убыток связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; убыток от продажи основных средств и иных активов; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; расходы на социальные нужды и выплаты работникам; прочие виды прочих расходов.

23. Учет договоров строительного подряда

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

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

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1230.2.6 «Прочая дебиторская задолженность».

24. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

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

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла,
- суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

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

Величина долгосрочных активов к продаже отражаются в бухгалтерском балансе Общества в составе оборотных активов по стр. 1260.1 «Долгосрочные активы к продаже».

25. Изменения в учетной политике

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.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

III. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

26. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

26.1. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31.12.2022 сформированы с учетом корректировки, обусловленной переходом на применение 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, что привело к изменению входящих остатков Общества за 2022 год.

Корректировки показателей 2022 года бухгалтерского баланса за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022г.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы, в том числе:	1110	**-**	**3 066**	**3 066**
Объекты нематериальных активов	1111	-	2 552	2 552
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	1112	-	319	319
Нематериальные активы в форме права пользования	1113	-	195	195
Отложенные налоговые активы	1180	**38 206**	**556**	**38 762**
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	**3 029**	**(3 029)**	**-**
расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты	1190.1	3 029	(3 029)	-
Итого по разделу I	**1100**	**367 064**	**593**	**367 657**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 254	(69)	1 185
расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1260.2	583	(69)	514
Итого по разделу II	**1200**	**599 674**	**(69)**	**599 605**
БАЛАНС	**1600**	**966 738**	**524**	**967 262**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	344 798	(260)	344 538

прошлых лет	1370.2	328 160	(260)	327 900
Итого по разделу III	**1300**	**347 007**	**(260)**	**346 747**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	**56 128**	**550**	**56 678**
Прочие обязательства, всего, в том числе	**1450**	**28 295**	**177**	**28 472**
долгосрочные обязательства периодическим платежам	1450.2	-	177	177
Итого по разделу IV	**1400**	**88 643**	**727**	**89 370**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность, в том числе:	**1550**	**503 282**	**39**	**503 321**
поставщики и подрядчики	1520.1	31 227	39	31 266
Прочие обязательства, всего, в том числе	**1550**	**240**	**18**	**258**
краткосрочные обязательства периодическим платежам	1550.2	-	18	18
Итого по разделу V	**1500**	**531 088**	**57**	**531 145**
БАЛАНС	**1700**	**966 738**	**524**	**967 262**

Корректировки показателей за 2022 год и на 31.12.2022 года отчета об изменениях капитала за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
1.Движение капитала				
За 2022 год				
Уменьшение капитала –всего, в том числе:	3220	**(2 870)**	**(260)**	**(3 130)**
Уменьшение капитала – всего – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3220	(2 870)	(260)	(3 130)
Изменение учетной политики	3228	-	**(260)**	**(260)**
Изменение учетной политики – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3228	-	(260)	(260)
Величина капитала на 31 декабря 2022г., Итого	3200	**347 007**	**(260)**	**346 747**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3200	344 798	(260)	344 538
3.Чистые активы				
Чистые активы на 31 декабря 2022 г.	3600	353 303	(260)	353 043

26.2.Корректировка бухгалтерской отчетности в связи с пересчетом показателей дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2021 года

Обществом в 2022 году в части претензий, предъявленных заказчиком к АО «Сочигоргаз», в бухгалтерский учет были внесены исправительные записи. При этом ретроспективный пересчет показателей дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2021 года произведен не был. Данный пересчет произведен в отчетности за 2023 год.

Корректировки показателей 2021 года бухгалтерского баланса за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021г.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	**327 194**	**(234 251)**	**92 943**
ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев в том числе:	1230.2	**327 194**	**(234 251)**	**92 943**
прочая дебиторская задолженность	1230.2.6	240 312	(234 251)	6 061
Итого по разделу II	1200	**848 336**	**(234 251)**	**614 085**
БАЛАНС	1600	**1 225 690**	**(234 251)**	**991 439**
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	**750 122**	**(234 251)**	**515 871**
авансы полученные	1520.2	598 208	(195 979)	402 229
прочие кредиторы	1520.6	42 260	(38 272)	3 988
Итого по разделу V	1500	**814 381**	**(234 251)**	**580 130**
БАЛАНС	1700	**1 225 690**	**(234 251)**	**991 439**

Корректировки показателей на 31.12.2021 года таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» формы П-1 за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	Период	На начало года			Изменения за период		
			учтенная по условиям договора стоимость			Выбыло (погашение)		
			До корректи-ровки	Корректи-ровка	После корректи-ровки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Краткосрочная дебиторская задолженность	5530	за 2022г.	**407 394**	**(234 251)**	**173 143**	**(1 068 994)**	**(234 251)**	**(834 743)**
прочие дебиторы	5534	за 2022г.	253 936	(234 251)	19 685	(277 106)	(234 251)	(42 855)
Дебиторская задолженность - всего	5520	за 2022г.	**407 394**	**(234 251)**	**173 143**	**(1 068 994)**	**(234 251)**	**(834 743)**

Корректировки показателей на 31.12.2021 года таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» формы П-1 за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
						Поступление (в результате хозяйственных операций)					
			До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Краткосрочная кредиторская задолженность	5580	за 2022г.	**750 122**	**(234 251)**	**515 871**	**1 021 908**	**234 290**	**1 256 198**	**503 282**	**39**	**503 321**
Корректировка показателей в связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»											
поставщики и подрядчики	5581	за 2022г.	56 128	-	56 128	169 474	39	**169 513**	31 892	39	**31 931**
Ретроспективный пересчет показателей											
авансы полученные	5585	за 2022г.	598 208	(195 979)	402 229	21 921	195 979	217 900	422 367	-	422 367
прочие кредиторы	5586	за 2022г.	42 260	(38 272)	3 988	18 096	38 272	56 368	7 792	-	7 792
Итого:				**(234 251)**			**234 251**			-	
Кредиторская задолженность - всего	5570	за 2022г.	**750 122**	**(234 251)**	**515 871**	**1 021 908**	**234 290**	**1 256 198**	**503 282**	**39**	**503 321**

26.3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с превышением по ряду показателей уровня существенности

В соответствии с учетной политикой АО «Сочигоргаз» отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решения заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют 5 (пять) и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

По состоянию на 31.12.2023 года величина показателей отчета о финансовых результатах «Доходы от пересмотра сроков полезного использования объектов ОС» и «Списание кредиторской задолженности» были значительно выше уровня существенности – 13,2% и 61,1% от общей суммы прочих доходов АО «Сочигоргаз» соответственно, а величина показателя «Реализация ТМЦ» - значительно ниже уровня существенности – 0,08%.

В связи с этим, для сопоставимости показателей, Общество внесло изменения в отчет о финансовых результатах ретроспективно за 2022 год.

Корректировки показателей за 2022 год
отчета о финансовых результатах за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	За 12 месяцев 2022 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Доходы от пересмотра сроков полезного использования объектов ОС	2343	-	2 788	2 788
Реализация ТМЦ	2343	69	(69)	-
Списание кредиторской задолженности	2348	-	2 711	2 711
Прочие доходы	2349	**7 956**	**(5 430)**	**2 526**

В отчете о движении денежных средств платежи процентов по долговым обязательствам в 2023 году выведены из состава прочих платежей и отражаются Обществом отдельной строкой 4123. Для сопоставимости данных 2022 года Общество внесло следующую корректировку:

Корректировки показателей за 2022 год
отчета о движении денежных средств за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	За 12 месяцев 2022 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Платежи – всего, в том числе:	4120	**(548 014)**	-	**(548 014)**
процентов по долговым обязательствам	4123	-	2 504	(2 504)
прочие платежи	4129	(45 490)	(2 504)	(42 986)
- прочим связанным сторонам	4129.1	(2 504)	(2 504)	-

27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде исправления существенных ошибок прошлых периодов не производилось.

IV. Раскрытие существенных показателей

28. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28.1. Нематериальные активы с дисконтированной стоимостью

В связи с началом применением с 01.01.2023 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, Обществом были признаны на 31.12.2022 года право пользование нематериальным активом (ППА) на общую сумму 195 тыс. руб., и обязательства по приведенной стоимости арендных платежей (ППО) на общую сумму 195 тыс. руб. (в т.ч. сумма будущих платежей по аренде 300 тыс. руб. без учета НДС, проценты за весь период пользования земельными участками, исчисленные с учетом дисконтирования – (105 тыс. руб.)).

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использовало действующую на 31.12.2022г. ставку дисконтирования группы компаний ПАО «Газпром» согласно Письма № АЗ-15/7783 от 29.11.2022г.для договоров финансовой аренды сроком от 5 до 10 лет.

В отчетном 2023 году Обществом в рамках вышеуказанного договора были отражены:
- в составе себестоимости работ (услуг) - амортизация ППА НМА на сумму 22 тыс. руб.;
- в составе прочих расходов - проценты по ППО НМА в сумме 19 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков – платежи по арендным обязательствам в сумме 33 тыс. руб. без учета НДС.

29. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) за 2023 год (далее по тексту Пояснения П-1).

29.1. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 Общество не имело инвестиционной недвижимости в составе объектов основных средств.

29.2. Балансовые основные средства

29.2.1. Амортизация объектов основных средств

В отчетном году в ходе аналитической работы были выявлены объекты основных средств, полностью самортизированные по состоянию на 31.12.2023г с нулевой остаточной (балансовой) стоимостью, а также объекты, которые будут полностью самортизированы в течении 2024 года - на общую сумму 48 231 тыс. руб. Согласно Протоколу заседания комиссии по пересмотру элементов амортизации №1 от 25.01.2024г. Обществом принято решение изменить сроки полезного использования по данным объектам, в связи с тем, что они будут использоваться Обществом в производственно-хозяйственной деятельности в последующих периодах и приносить экономические выгоды.

Эффект от пересмотра сроков полезного использования вышеуказанных объектов основных средств составил 11 903 тыс. руб. Согласно Приказу № 2169 от 27.12.2023г. он включен в состав прочих доходов Общества и отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2343.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 10 тыс. руб. до 126 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля);

для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

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

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

29.2.2. Балансовые основные средств Общества, переданные в аренду

Балансовые основные средства, переданные в аренду представлены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений (П-1).

Объекты основных средств, числящиеся на балансе Общества, отражены в Пояснениях (П-1) по стр. 5280 по балансовой стоимости.

Общество передало в пользование по договору аренды ранее не сдаваемые в аренду основные средства балансовой стоимостью:

в 2023 году – 2 051 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

Возвращены Обществу арендатором основные средств (без намерения повторной аренды) по балансовой стоимости:
в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости основных средств, переданных в аренду:
в 2023 году – 14 803 тыс. руб.;
в 2022 году – (43 964) тыс. руб.;
в 2021 году – (22 388) тыс. руб.

29.2.3. Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано

Основные средства, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по балансовой стоимости.

В составе основных средств на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг., в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые не зарегистрировано:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Первоначальная стоимость	95 667	92 136	91 660
Амортизация	67 530	65 739	52 700
Остаточная стоимость	28 137	26 397	38 960

Они включают в себя объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Первоначальная стоимость	19 630	48 512	49 210
Амортизация	18 473	39 619	24 089
Остаточная стоимость	1 157	8 893	25 121

Мероприятия по оформлению права собственности на объекты недвижимого имущества, в том числе оформление прав на земельные участки под газопроводами и ГРП, осуществляются в соответствии с лимитами, предусмотренными БДР Общества.

29.2.4. Основные средства, переведенные на консервацию

В 2021 - 2023гг. Общество не переводила на консервацию объекты основных средств.

29.2.5. Основные средства с ограниченным правом собственности

В 2021 – 2023гг. Общество не имело объектов основных средств с ограниченным правом собственности (находящихся под арестом) и основных средства, переданных в залог.

29.2.6. Объекты государственной социальной сферы

В 2021 - 2023гг. Общество не имело в составе объектов основных средств объекты государственной социальной сферы.

29.2.7. Инвентаризация основных средств

В соответствии с учетной политикой Общества инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 01.11.2023г.

29.3. Основные средства, учитываемые за балансом

Основные средства, числящиеся за балансом Общества, полученные (переданные) в аренду представлены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений (П-1) по стр. 5281 и стр. 5283.

29.3.1. Основные средства, полученные по договорам аренды, учитываемые за балансом

Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:
в 2023 году – 10 260 тыс. руб.;
в 2022 году – 5 036 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб..

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:
в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 13 695 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

Изменение стоимости (в том числе кадастровой) арендованных основных средств, числящихся за балансом Общества, на сумму:
в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

В 2021 - 2023гг. Общество не получило в лизинг основные средства и не выплачивало лизинговые платежи.

29.3.2. Основные средства, переданные по договору аренды, учитываемые за балансом

Информация по пояснению «Основные средства, переданные по договору аренды, учитываемые за балансом» раскрыта в таблице 2.4. Пояснений П-1 в строке 5281.

Общество передало в пользование по договору аренды ранее не сдаваемые в аренду основные средства, учитываемые за балансом, стоимостью указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

Возвращены Обществу арендатором основные средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

Изменение стоимости переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом Общества, на сумму:

в 2023 году – 0 тыс. руб.;
в 2022 году – 0 тыс. руб.;
в 2021 году – 0 тыс. руб.

30. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (П-1).

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строительство (реконструкция) собственных объектов основных средств	6 619	7 475	7 649
Оборудование к установке	-	-	4 283
Малоценные объекты основных средств	6 652	131	-
Запасы для создания (реконструкции) объектов основных средств	984	-	1 007
Обесценение объектов капитальных вложений	(4 933)	(4 933)	
Итого:	**9 322**	**2 673**	**12 939**

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

31. Права пользования активами

Информация по пояснению «Права пользования активами» раскрыта в таблице 2.1. Пояснений П-1 в строках 5207, 5217.

Между Обществом и Департаментом имущественных отношений Администрации г. Сочи в 1997 и 2012гг. были заключены четыре договора долгосрочной аренды земельных участков сроком на 49 лет каждый.

В связи с началом применением с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в рамках данных договоров Обществом были признаны на 31.12.2021 года право пользование активом (ППА) на общую сумму 28 756 тыс. руб., и обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей (ППО) на общую сумму 28 756 тыс. руб. (в т.ч. сумма будущих платежей по аренде 85 392 тыс. руб., проценты за весь период пользования земельными участками, исчисленные с учетом дисконтирования – (56 636 тыс. руб.)). При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использовало ставку дисконтирования группы компаний ПАО «Газпром» согласно Письма № 09-624 от 02.02.2022 года для договоров финансовой аренды сроком свыше 10 лет.

В 2023 году в связи с увеличением арендной платы за пользование земельными участками Обществом был произведен пересмотр фактической стоимости активов и обязательства по аренде.

тыс. руб.

Наименование показателя	Земельные участки	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**27 801**	**-**	**27 801**
Первоначальная стоимость	28 756	-	28 756
Накопленная амортизация	(955)	-	(955)
Убыток от обесценения	-	-	-
За 2023 год		-	
Первоначальная стоимость	**1 349**	**-**	**1 349**
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	1 349	-	1 349
Накопленная амортизация	**(1 034)**	**-**	**(1 034)**
Амортизация	(1 034)	-	(1 034)
Выбытие	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-
Признание	-	-	-
Восстановление	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**28 116**	**-**	**28 116**
Первоначальная стоимость	30 105	-	30 105
Накопленная амортизация	(1 989)	-	(1 989)
Убыток от обесценения	-	-	-

В отчетном 2023 году Обществом в рамках договоров аренды были отражены:
- в составе себестоимости работ (услуг) - амортизация ППА на сумму 1 034 тыс. руб.;
- в составе прочих расходов - проценты по ППО в сумме 2 621 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков – ежеквартальные платежи по арендным обязательствам в сумме 2 875 тыс. руб.

Улучшений предмета аренды в 2023 году Общество не производило. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные условиями договоров аренды, Общество не имеет.

32. Обесценение объектов внеоборотных активов

Для проведения проверки объектов внеоборотных активов на обесценение Обществом с ООО «АНТ – Консалт» был заключен договор. В соответствии с Заключением №30/К-014-24 от 31.01.2024г. признаков обесценения объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений лицензионной организацией выявлено не было. В связи с чем резерв под обесценение объектов основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 года Общество не формировало.

Кроме того, Обществом был произведен анализ капитальных вложений на предмет выявления объектов капитальных вложений, по которым существует высокая вероятность того, что они не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем. В результате проведенной работы выявлены незавершенные капитальные вложения сроком возникновения свыше 12 месяцев по двум объектам на общую сумму 4 933 тыс. руб. Согласно Приказа № 421 от 02.02.2024г. данные капитальные вложения Общество не списывает с балансового учета, так как вероятность их завершения гораздо более высокая, чем перспектива прекращения их строительства.

При этом, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и концепцией «достоверного и добросовестного взгляда», а также на основании профессионального суждения о необходимости отразить факты хозяйственной жизни согласно реальному положению вещей, а именно: Общество считает данные капитальные вложения экономически целесообразными, вероятность их завершения гораздо более высокая, чем перспектива прекращения их строительства, но полностью не исключает вероятность прекращения работ по перекладке/реконструкции вышеуказанных объектов капитальных вложений – ранее в 2021 году сформированный резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений по объектам основных средств, срок исполнения работ по которым превышает 12 месяцев на общую сумму 4 933 тыс. руб. в соответствии с Приказом № 477 от 28.02.2024г. Обществом оставлен без изменения.

33. Финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений» Пояснений П-1 в части краткосрочных финансовых вложений.

33.1. Долгосрочные финансовые вложения

Общество по состоянию на конец отчетного 2023 года, а также на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года не имело долгосрочных финансовых вложений.

33.2. Краткосрочные финансовые вложения

Общество имеет два действующих договора займа с юридическим лицом группы компаний. Срок предоставления займов – один год с последующей пролонгацией на тот же период.

В рамках обоих указанных договоров в 2023 году применялась процентная ставка в размере 80% от ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату предоставления транша.

В 2023 году Обществом были отражены проценты к получению на общую сумму 18 593 тыс. руб., в том числе:

- по договору № 6-580/17 от 15.05.2017г. - в размере 18 538 тыс. руб.;
- по договору № 6-575/23 от 10.10.2023г. – в размере 55 тыс. руб.

Проценты отражены в составе строки 2320 отчета о финансовых результатах Общества.

34. Запасы

34.1. Запасы, учитываемые на балансе

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» Пояснений (П-1) с указанием сумм резервов под снижение стоимости.

Обесценение запасов

При проведении аналитической работы по выявлению запасов, подлежащих резервированию в связи с их обесценением - Обществом было установлено, что запасов, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: наблюдаются признаки морального устарения, потеря первоначальных качеств; фактическая себестоимость самих запасов выше их чистой стоимости продажи, - по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 не создавался.

34.2. Запасы, учитываемые за балансом

Запасы Общества, учитываемые за балансом, отражаются по фактической стоимости поступления в оценке, предусмотренной в договорах и актах их приема-передачи.

Величина запасов, принятых Обществом на ответственное хранение, составила:
на 31 декабря 2023 года – 4 971 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года – 4 971 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года – 4 987 тыс. руб.

35. Раскрытие информации об отражении дебиторской, кредиторской задолженности и налога на добавленную стоимость в балансе Общества

В отчетном 2023 году обязательства по дебиторской и кредиторской задолженности Общества перед покупателями и поставщиками ***(за исключением задолженности по авансам, полученным и выданным)*** Общество отражает в бухгалтерском балансе и Пояснениях (П-1) ***с учетом суммы НДС***, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

Обязательства по авансам, полученным и выданным Обществом в бухгалтерской отчетности раскрываются следующим образом:

- по статье «Дебиторская задолженность» - ***предоплаты, перечисленные*** поставщикам и подрядчикам под предстоящую поставку товаров (работ, услуг) (счет 60.02 «Расчеты по авансам, выданным») ***отражаются с учетом суммы НДС***, подлежащей вычету (принятой к вычету) из бюджета;
- по статье «Кредиторская задолженность» ***авансы, полученные*** от покупателей и заказчиков в счет предстоящего выполнения работ, услуг (счет 62.02 «Расчеты по авансам, полученным») – ***за минусом суммы НДС***, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

36. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений (П-1).

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

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

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений (П-1) данные о поступлении и выбытии дебиторской задолженности раскрываются ***без исключения*** оборотов, связанных с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

36.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 Общество не имело дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

36.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 года долги покупателей и заказчиков составляют – 76,8 % или 179 863 тыс. рублей.

Информация о крупнейших дебиторах Общества (с дебиторской задолженностью свыше 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности), представлена в таблице:

Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021		Вид задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
Преобладающее (участвующее) общество	176 279	-	158 011	-	76 885	(1 843)	Покупатели и заказчики
	-	-	4 068	(4 068)	4 068	(4 068)	Авансы выданные
	37	-	784	-	4 254	-	Прочая задолженность
ООО «Абинстрой»	54 878	(54 878)	54 878	(54 878)	54 878	(54 878)	Авансы выданные
МИ ФНС РФ	48 316	-	-	-	-	-	Налоговые платежи
Итого:	**279 510**	**(54 878)**	**217 741**	**(58 946)**	**140 085**	**(60 789)**	

Структура прочей дебиторской задолженности в сумме 3 385 тыс. руб., отраженная по строке 1230.2.6 бухгалтерского баланса, имеет следующий состав:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с персоналом по оплате труда	194	11	-
Расчеты по имущественному и личному страхованию	91	54	73
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 100	2 290	5 988
Итого:	**3 385**	**2 355**	**6 061**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	**(75 649)**	**(80 200)**
Начислено	(3 112)	(4 024)
Использовано	3 309	1 030
Восстановлено	6 590	7 545
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	**(68 862)**	**(75 649)**

Использование резерва по сомнительным долгам в 2023 году было на:

- списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности по результатам проведенных Обществом инвентаризаций расчетов – в сумме 3 164 тыс. руб.;

- списание дебиторской задолженности по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ – в сумме 145 тыс. руб.

Операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в течение 2021 - 2023гг. у Общества нет.

37. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств Общества имеет следующий вид:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, в т.ч.	***604***	***48 034***	***172 916***
Касса	87	131	223
Расчетные счета	-	47 553	172 150
Прочие денежные средства (переводы в пути)	517	350	543
Итого:	**604**	**48 034**	**172 916**

Операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в течение 2020-2022 у Общества нет.

37.1. Денежные средства

Данные о движении денежных средств приведены в форме годовой бухгалтерской отчетности ***«Отчет о движении денежных средств».***

В отчете о движении денежных средств Общества раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строкам «Прочие поступления» (строка 4119) и «Прочие платежи» (строка 4129) отражены следующие денежные потоки:

тыс. руб.

Код. стр. ОДДС	Счет	Наименование денежных потоков	2023 год	2022 год
стр. 4119		проценты по займу и НСО	19 361	22 763
		поступления в рамках агентского договора (свернутый поток денежных средств)	448	-
	сч. 76.09	прочие поступления	11 757	7 157
	сч. 76.01	поступление страховых возмещений	31	10
	сч. 76.06	поступления от прочей реализации	1	101
	сч. 73.02	погашение сотрудниками долгов за обучение и недостач	1 324	8
	сч. 68.53	возврат излишне уплаченных сумм за загрязнение окружающей среды	-	32
	Итого прочие поступления:		**32 922**	**30 071**
стр. 4129	сч. 91.02	услуги банка за РКО	(1 792)	(1 712)
	сч. 73	выплаты сотрудникам	(391)	(495)
	сч. 71.01	Выплаты подотчетных сумм сотрудникам	(756)	(512)
	сч. 68.02	свернутый поток по НДС	(8 237)	(33 964)
	сч. 68	перечисление прочих налогов	(5 699)	(6 049)
	сч. 76.09	штрафы, пени, неустойки и прочие платежи по решению суда	(649)	(254)
	Итого прочие платежи:		**(17 524)**	**(42 986)**

Денежные выплаты, осуществлённые Обществом в 2023 году в счет уменьшения непогашенной сумму обязательств по аренде (ППО) в размере 2 875 тыс. руб., в отчете о движении денежных средств отражены следующим образом:

- погашение обязательств по аренде в части процентов – в составе денежных потоков от текущих операций по стр. 4123 в сумме 2 621 тыс. руб.;
- погашение обязательств по аренде в части основного долга – в составе денежных потоков от финансовых операций по стр. 4324 в сумме 254 тыс. руб.

37.2. Денежные эквиваленты

Общество признает в качестве денежных эквивалентов депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее).

Обществом в 2023 году не производилось размещение денежных средств на депозитных счетах.

В 2021 – 2023гг. Общество не имело открытые, но не использованные кредитные линии и поручительства третьих лиц.

Общества не имеет займов, недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, а также денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

38. Капитал и резервы

38.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 2 103,6 тыс. рублей. Он состоит из 7 012 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,3 тыс. рублей каждая. По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2023-2021 годов величина уставного капитала не менялась.

Согласно реестру акционеров, представленного ЗАО «СР – ДРАГа» на 31.12.2023 года, акции Общества распределены следующим образом:

Акционеры	**Обыкновенные акции**		
	Коли-чество, штук	**Коли-чество, %**	**Номинальная стоимость акций, тыс. руб.**
Юридическое лицо группы компаний	2 500	35,65	750
Юридическое лицо группы компаний	1 924	27,44	577
Департамент имущественных отношений администрации г. Сочи	1 512	21,56	454
Физические лица	1 076	15,35	323
ИТОГО:	**7 012**	**100,00**	**2 104**

38.2. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 резервный капитал Общества полностью сформирован и составляет 105 тыс. рублей.

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

38.3. Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке 1370 бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль отчетного года	31 493	16 638	(52 956)
Изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	-	-	245 840
Нераспределенная прибыль прошлых лет	336 433	327 900	138 058
Итого:	**367 926**	**344 538**	**330 942**

По итогам работы Общества за 2023 год в бухгалтерском учете была сформирована прибыль в сумме 31 493 тыс. руб.

39. Долгосрочные обязательства

39.1. Долгосрочные заемные средства

Общество в отчетном 2023 году и в предшествующих ему 2022 и 2021 годах не привлекало долгосрочные заемные средства.

39.2. Долгосрочные оценочные обязательства

Информация по разделу дополняется таблицей 7 «Оценочные обязательства» Пояснений (П-1).

При выполнение работ в рамках договоров подряда по газификации объектов капитального строительства Общество гарантирует достижение объектом строительства указанных в технической документации показателей и возможность эксплуатации объекта на протяжении гарантийного срока, установленного договором (контрактом) на выполнение строительно-монтажных работ. Для этого Обществом был создано оценочное обязательство на гарантийный ремонт газораспределительных сетей, построенных и сданных Заказчику, которое по состоянию на 31.12.2022 года составило 11 990 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом был проведен анализ опыта прошлых лет на предмет выявления случаев гарантийного ремонта, в результате которого выявлено следующее:

- в период с 01.01.2018г. по 31.12.2023г. Обществом не выполнялся гарантийный ремонт объектов строительно-монтажных работ, случаев гарантии не возникало;
- затрат на выполнение гарантийного ремонта в 2018-2023гг. за счет ранее образованного оценочного обязательства Общества не имело.

В связи с чем, согласно Приказа № 68 от 17.01.2024г., оценочное обязательство на гарантийный ремонт Обществом было восстановлено в полном объеме.

Оценочные обязательства на гарантийный ремонт отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства на гарантийный ремонт	1430	-	4 220	11 385
Краткосрочные обязательства на гарантийный ремонт	1540.3	-	7 770	11 010
Итого:		**-**	**11 990**	**22 395**

39.3. Прочие долгосрочные обязательства

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в рамках договоров долгосрочной аренды Обществом были признаны право пользование активом (ППА) и обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей (ППО).

Обязательства по аренде включают в себя краткосрочную и долгосрочную части, и имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде	29 361	28 295	28 535
Краткосрочные обязательства по аренде	269	240	221
Итого:	**29 630**	**28 535**	**28 756**

Краткосрочная часть арендных обязательств отражена по стр. 1550.1 бухгалтерского баланса Общества, долгосрочная часть – по стр. 1450.1 бухгалтерского баланса.

40. Краткосрочные заемные средства

Общество в отчетном 2023 году и в предшествующих ему 2022 и 2021 годах не привлекало краткосрочные заемные средства.

41. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений (П-1).

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 года Общество не имеет.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены ***за минусом налога на добавленную стоимость***, который составляет:

на 31 декабря 2023 года – 74 283 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года – 85 488 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года – 117 228 тыс. руб.

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

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений П-1 данные раскрываются ***без исключения*** кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 489 781 тыс. рублей, её удельный вес в структуре баланса занял 49,2%.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	***46 306***	***31 266***	***55 237***
Задолженность перед персоналом организации	***13 822***	***10 656***	***9 132***
Задолженность по налогам и страховым взносам:	***48 371***	***30 575***	***44 394***
по налогам и сборам	*40 677*	*21 131*	*32 902*
- налог на доходы физических лиц	2 256	2 658	2 308
- налог на добавленную стоимость	29 898	17 385	29 399
- налог на прибыль	7 128	-	-
- транспортный налог	233	178	177
- налог на имущество	1 162	910	1 018
- экология	-	-	-
по страховым взносам	*7 694*	*9 444*	*11 492*
- страховые взносы по единому тарифу	7 454	-	-
- расчеты по социальному обеспечению	-	840	973
- расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	1 591	1 936
- расчеты по пенсионному страхованию	15	6 733	8 242
- расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	225	280	341
Авансы полученные	***359 976***	***422 367***	***402 229***
Расчеты по договору аренды:	***2 096***	***665***	***891***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	1 869	665	891
- расчеты с прочими кредиторами (сч. 76.09)	227	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	***19 210***	***7 792***	***3 988***
- расчеты по депонированной заработной плате	11	11	129
- расчеты с персоналом по прочим операциям	10	-	-
- расчеты по имущественному и личному страхованию	-	454	905
- расчеты с прочими кредиторами	18 853	6 827	2 476
- задолженность акционерам по выплате доходов	336	499	478
Итого:	**489 781**	**503 321**	**515 871**

В составе кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 года наибольшую часть – 73,5% или 359 976 тыс. рублей – составляют авансы, полученные от покупателей и заказчиков.

Задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам составляет 9,9% или 48 371 тыс. рублей. Вся задолженность носит текущий характер и подлежит перечислению в бюджет в установленные законодательством сроки.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о крупнейших кредиторах Общества (с кредиторской задолженностью свыше 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности), представлена в таблице:

Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Вид задолженности
Преобладающее (участвующее) общество	47 069	64 273	73 970	Авансы полученные
Итого:	**47 069**	**64 273**	**73 970**	

Операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в течение 2021-2023гг. у Общества нет.

42. Доходы будущих периодов

В предыдущих отчетных периодах Общество получило безвозмездно и приняло на балансовый учет по рыночной стоимости ряд объектов основных средств (отражено в строке 1530 бухгалтерского баланса). В 2023 году по указанным объектам произведено погашение стоимости в размере 264 тыс. рублей, которая отражена в составе прочих доходов по безвозмездно полученным объектам ОС.

43. Краткосрочные оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений (П-1).

В 2023 году в соответствии с законодательством и учетной политикой Обществом были сформированы следующие краткосрочные оценочные обязательства:

1. Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 15 102 тыс. рублей. В балансе Общества сумма отражается по строке 1540.1 и включает в себя резерв на предстоящую оплату отпусков, на страховые взносы от ФОТ и на страхование от несчастных случаев на производстве

2. Прочий резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2023 года составляет 27 889 тыс. руб. В балансе сумма резерва отражается по стр. 1540.4 и включает в себя следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по выплате прочих вознаграждений в общей сумме 591 тыс. руб.- представляет собой резерв на предстоящую выплату прочих вознаграждений

персоналу Общества, на страховые взносы от ФОТ и на страхование от несчастных случаев на производстве;

- оценочные обязательства по претензиям, искам в общей сумме 27 298 тыс. руб. – представляет собой резерв, сформированные на сумму недоимки по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, а также сумму штрафных санкций и пени по указанным налогам. По итогам выездной налоговой проверки Межрайонной ИФНС России № 7 по Краснодарскому краю вынесено Решение № 19-28/28 от 09.10.2023г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое Общество считает неправомерным. Обществом 13.10.2023 года была направлена апелляционная жалоба в УФНС России по Краснодарскому краю, которая Письмом №26-18/01331 от 18.01.2024г. оставлена без удовлетворения. В настоящее время Общество готовит исковое заявление в судебные органы.

Предполагаемый срок исполнения вышеуказанных оценочных обязательств оценивается Обществом, как не превышаемый 12 месяцев после отчетной даты. В связи с чем они отражены в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса Общества.

44. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (строка 2110).

Расшифровка видов деятельности в составе выручки от реализации прочих услуг (строка 2115 Отчет о финансовых результатах)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Аренда	6 555	6 381
2	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, аварийно–диспетчерское обслуживание	40 271	40 829
3	Другие виды деятельности (монтаж/демонтаж, проверка приборов учета газа	12 133	8 917
4	Агентское вознаграждение ВДГО	3 413	-
	ИТОГО	**62 372**	**56 127**

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (работ, услуг) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице:

Выручка по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.

Контрагент	2023 год	2022 год
Преобладающее (участвующее) общество	394 036	305 575
Итого:	**394 036**	**305 575**

В 2021 – 2023гг. Общество не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

45. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в строках 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, а также дополнен Пояснениями П-1 в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений П-1.

45.1. Себестоимость продаж

Расшифровка видов деятельности в составе себестоимости прочих услуг (строка 2125 Отчет о финансовых результатах)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Аренда	(1 054)	(1 017)
2	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, аварийно–диспетчерское обслуживание	(27 222)	(27 223)
3	Другие виды деятельности (монтаж/демонтаж, проверка приборов учета газа	(10 783)	(7 705)
4	Агентское вознаграждение ВДГО	(3 814)	-
	ИТОГО	**(42 873)**	**(35 945)**

45.2. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расшифровка управленческих расходов приведена в Отчете о финансовых результатах к строке 2220.

Прочие управленческие расходы Общества отражены по строке 2227 Отчета о финансовых результатах и включают в себя:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы (строка 2227), в том числе:	**(24 865)**	**(18 856)**
Услуги по содержанию транспорта	(4 831)	(680)
Коммунальные расходы	(2 150)	(2 364)
Услуги информационные и консультационные	(1 977)	(1 218)
Услуги по вневедомственной охране	(1 949)	(2 581)
Страхование	(1 856)	(1 273)
Программное обеспечение	(1 138)	(2 670)
Аренда	(1 552)	(1 618)
Прочие расходы	(9 412)	(6 452)

45.3. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений (П-1).

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) состоят из:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2022 год
Материальные затраты, в том числе:	**(65 918)**	**(54 546)**
- сырье и материалы	(42 061)	(21 195)
- электроэнергия	(3 848)	(3 434)
- прочие	(20 009)	(29 917)
Затраты на оплату труда, в том числе отчисления на социальное страхование	***(413 055)***	***(352 069)***
Амортизация основных средств	***(45 540)***	***(39 993)***
Прочие затраты, в том числе:	***(56 594)***	***(49 289)***
Арендная плата	(5 742)	(7 396)
Расходы на страхование	(2 136)	(1 775)
Налоги	(5 466)	(5 549)
Командировочные расходы	(665)	(402)
Охрана труда и техники безопасности	(1 842)	(2 263)
Подготовка и переподготовка кадров	(1 390)	(1 523)
Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	(293)	(347)
Подписка на периодические издания	(78)	(158)
Расходы на рекламу	(204)	(219)
Услуги сторонних организаций, в том числе:	(31 838)	(22 792)
- услуги субподряда по ПИР	-	*(1 821)*
- услуги субподряда по СМР	-	-
- услуги сторонних организаций прочие	*(31 838)*	*(20 971)*
Программное обеспечение и лицензии	(4 648)	(5 103)
Прочие	(2 292)	(1 762)
Итого:	**(581 107)**	**(495 897)**

В структуре расходов по обычным видам деятельности доля прямых затрат составляет:

в 2023 году 78,9 % (или 458 344 тыс. руб.);
в 2022 году 81,7 % (или 405 163 тыс. руб.).

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2023 году 21,1 % (или 122 763 тыс. руб.);
в 2022 году 18,3 % (или 90 734 тыс. руб.).

46. Прибыль (убыток) от продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от продаж без НДС	577 391	484 634
Себестоимость продаж	(458 344)	(405 163)
Управленческие расходы	(122 763)	(90 734)
Итого:	**(3 716)**	**(11 263)**

В результате хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде сформировался убыток от продаж в размере 3 716 тыс. руб., за 2022 год – убыток составил 11 263 тыс. руб.

47. Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

В 2023 году Обществом были получены следующие прочие доходы (строка 2349):

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы (строка 2349), в том числе:	**3 681**	**2 526**
Восстановление резерва на предстоящую оплату отпусков	398	-
Доходы, связанные с получением безвозмездно активов	264	536
Доходы от использования средств целевого финансирования из бюджета	434	422
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные	27	243
Возмещение стоимости обучения	116	42
Возврат госпошлины	18	45
Доходы, связанные с инвентаризацией активов	86	-
Возмещение затрат по выносу сети газоснабжения	1 193	772
Услуги хранения	51	51
Доходы от продажи запасов	1	69
Доходы от реализации объектов ОС	985	267
Прочие доходы	108	79

47.2. Прочие расходы

В 2023 году Обществом были получены следующие прочие расходы (строка 2359):

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы (строка 2359), в том числе:	**(4 981)**	**(9 767)**
Расходы, связанные с продажей запасов	(1)	(68)
Амортизация основных средств непроизводственного назначения	(102)	(121)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)	(1 675)	(1 420)
Суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов: • Налог на имущество; • Местные налоги (транспортный налог);	(199) (2) (197)	(74) (5) (69)
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	(200)	(324)
Не подлежащий возмещению НДС	(37)	(11)
НДС по безвозмездной передаче имущества	(140)	-
Штрафы, пени	(109)	(210)
Расходы по ведению собраний, совещаний	(528)	(775)
Вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной комиссии	(156)	(44)
Отчисления в Профсоюзный комитет	(959)	(875)
Представительские расходы	(157)	(48)
Спецодежда списана до окончания срока эксплуатации	-	(8)
Списаны материалы, не пригодные к эксплуатации	-	(217)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(3)	(7)
Страховые взносы от фонда оплаты труда (прочие)	(297)	(5 367)
Материалы, не пригодные к эксплуатации	(191)	-
Прочие расходы	(227)	(198)

47.3. Расшифровка прочих доходов и расходов

47.3.1. Резерв по сомнительным долгам

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества развернуто – суммы начисленного в течении отчетного года включены в состав прочих расходов, суммы восстановленного резерва – в прочие доходы Общества.

47.3.2. Списание кредиторской задолженности

В составе прочих доходов Общества доходы от списания кредиторской задолженности составляют 61,1% в или 55 125 тыс. руб.

В 2023 году Обществом была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 30.06.2023г. и 31.12.2023г. В ходе проведенного анализа и оценки задолженности была выявлена следующая нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Счет учета	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	-	611	611
	62.02	64 977	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02	-	226	226
Расчеты по претензиям и искам	76.02	-	2 327	2 327
Расчеты м прочими дебиторами и кредиторами	76.09	66	-	-
Расчеты с учредителями по выплате доходов	75.02	214	-	-
НДС по авансам и предоплатам	76.АВ	-	10	-
Итого:		**65 257**	**3 174**	**3 164**

В соответствии с Приказами № 1228 от 08.08.2023г. и № 420 от 02.02.2024г. сумма нереальной к взысканию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности была списана с балансового учета:

- в части расчетов с покупателями и заказчиками - в состав прочих доходов Общества в размере 65 043 тыс. руб., в том числе НДС 9 918 тыс. руб.;
- в части расчетов с учредителями по выплате доходов – в состав нераспределенной прибыли Общества в размере 214 тыс. руб.

НДС, не подлежащий возмещению из бюджета списан с балансового учета в состав прочих расходов Общества в размере 10 тыс. руб.

Безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списана с балансового учета за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в размере 3 164 тыс. руб.

48. Налогообложение

48.1. Налог на прибыль текущего года

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

Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Строка ОФР	Сумма	
			За 2023 год	За 2022 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**2300**	**62 010**	**35 548**
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	-	62 010	35 548
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр.1*20%)**	-	12 402	7 110
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	-	12 402	7 110
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	-	4 675	1 574
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль - (строка 5+строка 6 + строка 7)**	**2410+2413**	(17 077)	(18 910)
5	**Отложенный налог на прибыль**	**2411**	**(4 075)**	**(16 907)**
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	(4 075)	(6 681)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	(10 226)
6	**Текущий налог на прибыль**	**2412**	**(13 005)**	**(645)**
7	**Налог на прибыль прошлых лет**	**2413**	**3**	**(1 358)**

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2023г. и 2022г. соответственно, представлена в таблице:

Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль

тыс. руб.

Вид активов, обязательств	На начало года		Возникло		Погашено		На конец года	
	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО
Вычитаемые временные разницы:								
Доходы будущих периодов	6 296	1 259	-	-	264	53	6 032	1 206
Незавершенное								

тыс. руб.

Вид активов, обязательств	На начало года		Возникло		Погашено		На конец года	
	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО	Сумма	ОНА/ ОНО
производство	-	-	7	1	-	-	7	1
Основные средства	24 106	4 821	2 440	488	5 042	1 008	21 504	4 301
Резерв ежегодных отпусков и предстоящих расходов	13 731	2 746	2 390	478	-	-	16 121	3 224
Резерв на гарантийный ремонт по СМР	11 990	2 398	-	-	11 990	2 398	-	-
Внеоборотные активы	4 933	987	-	-	-	-	4 933	987
Оценочные обязательства по претензиям, искам	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	73 494	14 698	3 885	777	8 517	1 703	68 862	13 772
Дебиторская задолженность	56 483	11 297	-	-	-	-	56 483	11 297
Расходы будущих периодов	2 779	556	845	169	1 085	217	2 539	508
Итого:	**193 812**	**38 762**	**9 567**	**1 913**	**26 898**	**5 379**	**176 481**	**35 296**
Налогооблагаемые временные разницы:								
Основные средства	173 841	34 768	74 373	14 874	70 533	14 106	177 681	35 536
Расходы будущих периодов	188	38	-188	-38	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	975	195	-	-	975	195	-	-
Кредиторская задолженность	50 835	10 167	-	-	-	-	50 835	10 167
Долгосрочные активы к продаже	671	134	-	-	671	134	-	-
Проценты по обязательствам по аренде	54 132	10 826	665	133	223	45	54 574	10 914
Внеоборотные активы	-	-	43	8	-	-	43	8
Незавершенное производство	-	-	8	2	-	-	8	2
Нематериальные активы	2 750	550	2 645	530	2 100	420	3 295	660
Итого:	**283 392**	**56 678**	**77 546**	**15 509**	**74 502**	**14 900**	**286 436**	**57 287**

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составляет 4 075 тыс. руб.

48.2. Налог на прибыль прошлых лет

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

Для целей бухгалтерского учета Общества изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и

к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 мая 1998 года № 34Н).

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов и расходов по стр. 2342 «Прибыль прошлых лет» и 2356 «Убытки прошлых лет» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других строк указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Стр. формы № 2	Наименование статьи/показателя	2023 год			2022 год		
		данные текуще-го года	данные прош-лых лет	итого	данные текущ-его года	данные прош-лых лет	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**62 025**	**(15)**	**62 010**	**28 758**	**6 790**	**35 548**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	12 405	(3)	12 402	5 752	1 358	7 110
2410	**Налог на прибыль, в т.ч.**	**(17 080)**	-	**(17 080)**	**(17 552)**	-	**(17 552)**
2411	Текущий налог на прибыль	(13 005)	X	(13 005)	(645)	X	(645)
2412	Отложенный налог на прибыль	(4 075)	-	(4 075)	(16 907)	-	(16 907)
2413	**Налог на прибыль прошлых лет**	**X**	**3**	**3**	**X**	**(1 358)**	**(1 358)**
	Прочее (налог на прибыль прошлых лет по уточнен-ным декларациям)	X	3	3	X	(1 358)	(1 358)

Налог на прибыль прошлых лет согласно уточненным декларациям в 2023 году составил (3) тыс. руб.

48.3. Налоговые санкции

В 2023 году по итогам выездной налоговой проверки Межрайонной ИФНС России № 7 по Краснодарскому краю было вынесено Решение № 19-28/28 от 09.10.2023г. о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, в рамках которого Обществу предъявлены недоимка, штрафы и пени на общую сумму 27 298 тыс. руб., в том числе: по налогу на прибыль - в размере 13 440 тыс. руб., налогу на добавленную стоимость - в размере 13 858 тыс. руб.

Вышеуказанное Решение Общество считает неправомерным. В 2023 году была проведена работа по его обжалованию – направлена апелляционная жалоба от 13.11.2023г. № 03-14/46061, на которую 30.01.2024г. Общество получило Ответ от 18.01.2024г. № 26-18/01331@. Данным Ответом Межрайонная ИФНС России № 7 по Краснодарскому краю апелляционную жалобу Общества оставило без удовлетворения.

В 2024 году Обществом готовятся документы и будет подано исковое заявление в судебные органы.

В связи с вышеизложенным, в 2023 году Обществом было сформировано оценочное обязательство по претензиям, искам и налоговым спорам в размере 27 298 тыс. руб.:

- в части налога на добавленную стоимость - общая сумма санкций включена в состав прочих расходов Общества (сч. 91.02) и отражена по стр. 2355 Отчета о финансовых результатах;
- в части налога на прибыль - общая сумма санкций включена в состав прибылей и убытков от хозяйственной деятельности Общества (сч. 99.01) и отражена по стр. 2460 Отчета о финансовых результатах.

49. Совокупный финансовый результат периода

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

Общество по стр. 2500 отчета о финансовых результатах отражает чистую прибыль (убыток) за отчетный период, так как прочие показатели, формирующие совокупный финансовый результат за 2022 год Общество не имеет:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Совокупный финансовый результат периода	31 493	16 638
Итого	**31 493**	**16 638**

50. Чистая прибыль к распределению. Дивиденды

Распределение чистой прибыли за 2022 год

Согласно решения Общего собрания акционеров (Протокол № 1 от 05.07.2023г.) чистая прибыль в размере 16 638 тыс. руб., полученная по итогам работы Общества за 2022 год, распределена следующим образом:

- на выплату доходов участникам было направлено 8 319 тыс. руб. (были начислены дивиденды в размере 1 186,43 руб. на одну обыкновенную акцию);
- оставлены в распоряжении Общества на финансирование инвестиционных программ - в размере 8 319 тыс. руб.

Дивиденды по итогам 2023 года

Чистая прибыль к распределению по итогам 2023 года составила 31 493 тыс. руб. Порядок ее распределения, а также величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будут утверждены Общим собранием акционеров Общества в 2024 году. После

утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

51. Прибыль (убыток) 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 и приведена в таблице:

Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс. руб.	31 493	16 638
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	31 493	16 638
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	7 012	7 012
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	4	2
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	-	-

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

52. Чистые активы

Величина чистых активов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Чистые активы	376 167	353 043	339 710

За отчетный период величина чистых активов Общества выросла на 6,5% и составила 376 167 тыс. руб.

V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

53. Дочерние и зависимые организации

В отчетном 2023 года, а также в предшествующих ему 2022 и 2021гг. Общество не имело дочерних и зависимых обществ.

54. Информация об операциях со связанными сторонами

54.1. Характеристика связей с организациями, входящими в состав группы ПАО «Газпром», его дочерних и зависимых обществ

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 групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений: основное хозяйствующее Общество, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

В 2023 году Общество осуществляло хозяйственные операции со связанными сторонами, входящими в состав группы ПАО «Газпром», его дочерних и зависимых обществ, в рамках двух категории групп связанных сторон – преобладающие (участвующие) общества и другие связанные стороны.

В состав преобладающих (участвующих) обществ группы ПАО «Газпром» входят: АО «Газпром газораспределение» и АО «Газпром газораспределение Краснодар».

54.2. Прочие связанные стороны Общества

В 2023 году Общество осуществляло хозяйственные операции с организацией, входящей в состав аффилированных лиц Общества, но не являющейся связанной стороной группы организаций ПАО «Газпром» - Департамент имущественных отношений Администрации города Сочи (владеет 21,56 % доли уставного капитала Общества, является преобладающей (участвующей) стороной).

54.3. Информация о бенефициарных владельцах

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

54.4. Расшифровка операций со связанными сторонами Общества

2023 год	Связанные стороны группы ПАО «Газпром»		Прочие связанные стороны (преобладающее общество)	Итого
	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны		
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	394 036	6 819	-	400 855
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	4 125	-	-	4 125
Прочие доходы (проценты к получению)	-	18 593	-	18 593
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	176 316	713	-	177 029
Приобретение товаров, работ, услуг	6 435	12 625	-	19 060
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	6	1 291	-	1 297
Прочие расходы (проценты к уплате)	-	19	2 621	2 640
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	51 994	580	-	52 574
Приобретение долевых финансовых вложений, переда-ча в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов (кэш-пул)	-	6 420	-	6 420
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	-	323 244	-	323 244
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	-	-	29 630	29 630
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	5 249	-	1 794	7 043
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

2022 год	Связанные стороны группы ПАО «Газпром»		Прочие связанные стороны (преобладающее общество)	Итого
	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны		
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	306 223	5 934	-	312 157
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	6 788	13	-	6 801
Прочие доходы (проценты к получению)	-	18 266	-	18 266
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	158 795	1 224	-	160 019
Приобретение товаров, работ, услуг	6 635	6 628	-	13 263
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	2 712	716	-	3 428
Прочие расходы (проценты к уплате)	-	-	2 504	2 504
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	65 311	921	-	66 232
Приобретение долевых финансовых вложений, переда-ча в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов (кэш-пул)	-	-	-	-
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	-	316 551	-	316 551
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	-	-	28 535	28 535
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

54.5. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год в разрезе связанных сторон Общества

тыс. руб. *(без НДС)*

Наименование показателя	Код строки ОФР	2023 год	2022 год
Выручка, всего	2110	400 855	312 157
Себестоимость продаж, всего	2120	(16 346)	(10 634)
Управленческие расходы	2220	(3 748)	(3 583)
Проценты к получению	2320	18 593	18 266
Проценты к уплате	2330	(2 640)	(2 504)
Прочие доходы	2340	4 125	6 801
Прочие расходы	2350	(1 297)	(3 428)

54.6. Денежные потоки по операциям с организациями, входящими в состав связанных сторон Общества

тыс. руб. *(без НДС)*

Наименование показателя	Код строки ОДДС	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего, в том числе:	**4110**	**389 726**	**252 408**
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111.2	339 567	200 076
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112.2	31 839	34 055
прочие поступления	4119.1	18 320	18 277
Платежи - всего, в том числе:	**4120**	**(24 782)**	**(18 125)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121.2	(15 700)	(15 621)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 640)	(2 504)
авансы выданные	4125	(22)	-
финансовые вложения (займ)	4126	(6 420)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего, в том числе	**4220**	**(3)**	**-**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4222.2	**(3)**	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего, в том числе	**4320**	**(7 315)**	**(220)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322.1	**(7 043)**	-
погашение обязательств по финансовой аренде	4324	**(272)**	(220)

54.7. Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям с обществами, входящими в состав связанных сторон Общества

В рамках хозяйственных операций у Общества сложилась следующая, отраженная в балансе с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам, задолженность по взаиморасчетам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ББ	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	1230	178 853	161 570	81 580
Кредиторская задолженность	1520	52 574	66 232	78 146

54.8. Списание задолженности связанных сторон Обществом и создание по ней резерва по сомнительным долгам

В 2023-2021 годах Общество не производило списание задолженности организаций, входящих в состав связанных сторон.

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год		2021 год	
	Начислен	*Восстановлен*	*Начислен*	*Восстановлен*	*Начислен*	*Восстановлен*
Резерв по сомнительным долгам	-	4 068	2 708	4 551	19 793	18 159

55. Участие в совместной деятельности

В 2023 году, а также в предшествующих 2022 и 2021гг. Общество не принимало участие в совместной деятельности.

56. Связные стороны основного управленческого персонала

В состав основного управленческого персонала Общества в отчетном году входят: генеральный директор; главный инженер – первый заместитель генерального директора; заместитель генерального директора по экономике и финансам; заместитель генерального директора по строительству и инвестициям; заместитель генерального директора по общим вопросам; главный бухгалтер.

Вознаграждение генеральному директору Общества утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Штатным расписанием Общества в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников Общества (Приложение № 2 к Коллективному договору Общества на 2018-2021гг, продленному на 2023 год Протоколом общего собрания работников Общества от 20.12.2022г).

За 2023 год основному управленческому персоналу были выплачены следующие вознаграждения:

тыс. руб.

	Виды выплат	2023 год	2022 год
1	**Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в том числе по видам выплат:**	**18 052**	**13 835**
1.1.	***а) краткосрочные вознаграждения***	***18 052***	***13 835***
	оплата труда за отчетный период	12 459	9 639
	страховые взносы от ФОТ	4 024	2 713
	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	436	367
	премия к отпуску	176	576
	компенсация аренды жилья	957	540
1.2.	***б) долгосрочные вознаграждения***	-	-

В соответствии с договорами добровольного медицинского страхования в отношении основного управленческого персонала Обществом произведены страховые выплаты:

тыс. руб.

Наименование организации	***Наименование, номер договора ДМС***	***2023 год***	***2022 год***
АО «СОГАЗ»	Договор ДМС №0421LM00046 от 31.08.2021г.	453	453
Итого:		**453**	**453**

В 2023 году в соответствии с Решением ГОСА (Протокол №1 от 05.07.2023г.) членам Совета директоров начислено и выплачено краткосрочное вознаграждение в связи с исполнением ими своих обязанностей в размере 95 тыс. руб.

В 2022 году в соответствии с Решением ГОСА (Протокол №1 от 04.07.2022г.) выплата вознаграждения членам Совета директоров Общества не производилась.

В 2023 году Обществом было начислено вознаграждение управляющей организации в размере 1 035 тыс. руб. с учетом НДС.

57. Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 «Обеспечения обязательств» Пояснений П-1.

57.1. Обеспечения обязательств выданные

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств выданных представлены в таблице:

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств выданных

тыс. руб.

Наименование контрагента	**Наименование обеспечений обязательств выданных**	**Основания возникновения обязательства**	**Сумма обеспечения**		
			на 31.12.2023	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**
МКУ г. Сочи «Управление	Обеспечение исполнения	Муниципальный контракт № 69 от 07.10.2020г.	70	70	70

Наименование контрагента	Наименование обеспечений обязательств выданных	Основания возникновения обязательства	Сумма обеспечения		
			на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
капитального строительства»	гарантийных обязательств	Муниципальный контракт № 69 от 07.10.2020г.	29	29	29
АО «Газпром газораспределение Краснодар»	Обеспечение исполнения договорных обязательств	Договор № 4608 от 14.04.2021г.	-	-	1 250
		Договор № 4609 от 14.04.2021г.	-	-	3 000
Итого:			**99**	**99**	**4 349**

57.2. Обеспечения обязательств полученные

В отчетном 2023 году, а также в предшествующих 2022 и 2021 годах Общество не имело полученных обязательств.

58. Условные обязательства и условные активы

58.1. Условные обязательства

В отчетном 2023 году, а также в предшествующих 2022 и 2021 годах Общество не имело условных обязательств. Обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, а также собственные векселя Обществом не выдавались.

58.2. Условные активы

Величина дебиторской задолженности Общества, охваченной судебными исками, а также пени, штрафы и проценты по искам – условные активы Общества - составляют:

на 31 декабря 2023 года – 52 406 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года – 55 290 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года – 4 188 тыс. руб.

В отчетном периоде в Обществе проводилась исковая работа и судебные разбирательства с контрагентами.

В 2023 году была оплачена госпошлина и подготовлено для подачи в Арбитражный суд Краснодарского края 10 исков на общую сумму 737 тыс. руб.

Из ранее поданных исков принято к рассмотрению в 2023 году Арбитражным судом Краснодарского края 4 иска на общую сумму 92 тыс. руб.

По искам, поданным в предыдущие отчетные периоды, ведутся работы по взысканию задолженности. Общая величина оплаченных долгов за 2023 год составила 641 тыс. руб.: три исковых заявления погашены полностью в сумме 317 тыс. руб.; одно исковое заявления погашено частично в сумме 324 тыс. руб.

Состояние судебных разбирательств исходя из существенности сумм предъявленных исков за 2023 год приведено ниже:

тыс. руб.

Контрагент	*Основания и суть предъявленных требований*	*Основной долг*	*Госпошлина*	*% по иску*	*Результат судебного разбирательства*
ООО «Абинстрой»	О взыскании дебиторской задолженности по договору субподряда	46 100	200	-	Исковое заявление принято к рассмотрению (дело № А32-34285/2022 от 18.07.2022г.) По состоянию на 31.12.2023 года ведется судебное разбирательство.
ООО «Абинстрой»	О взыскании дебиторской задолженности по договору субподряда	4 043	43	-	Исковое заявление принято к рассмотрению (дело № А32-15765/2022 от 06.04.2022г.) По состоянию на 31.12.2023 года ведется судебное разбирательство.
СНТ «Факел»	О взыскании дебиторской задолженности по договору возмездного оказания услуг	283	9	41	Решением Арбитражного суда Краснодарского края № А32-30883/2017 от 18.09.2017 года исковые требования были удовлетворены. Исполнительный лист направлен в ССПП. По состоянию на 31.12.2023г. ведется исполнительное производство.
ООО «Орхидея»	О взыскании дебиторской задолженности по договору ТО ВДГО	339	8	32	Решением Арбитражного суда Краснодарского края №А32-10098/2020 от 09.07.2020 исковые требования были удовлетворены в полном объеме. Получен исполнительный лист, направлен для исполнения. Решением Арбитражного суда Краснодарского края №А32-3881082022 от 11.08.2022 исковые требования были удовлетворены в полном объеме. Получен исполнительный лист, направлен для исполнения.
ООО УК «Ваш Дом»	О взыскании дебиторской задолженности по договору ТО ВДГО	559	15	26	Решением Арбитражного суда Краснодарского края №А32-830/2022 от 03.03.2022 исковые требования были удовлетворены в полном объеме. Получен исполнительный лист, направлен для исполнения. По состоянию на 31.12.2023 года долг частично погашен в сумме 529 тыс. руб. Непогашенный остаток долга 71 тыс. руб.

59. Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представленная дополнительно к таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений (П-1).

В отчетном периоде в рамках исполнения Приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 14.07.2021г. № 467н «Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно – курортного лечения

работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами» - Обществом от Фонда пенсионного и социального страхования РФ было получено разрешение направить на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников с последующим возмещением произведенных расходов за счет средств бюджета Отделения Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Краснодарскому краю - сумму в размере 521 тыс. руб. (Приказ № 1796-ф от 01.08.2023г.).

В связи с тем, что средства государственных фондов являются составной частью бюджетной системы РФ (абз. 2, 3 ст. 10, ст. 13 БК РФ), - финансирование, полученное из внебюджетного фонда относится к государственной помощи (Письмо Минфина РФ № 04-02-05/1/223 от 03.01.2002г.). Общая сумма государственной помощи, оказанной Обществу, составляет:

в 2023 году - 521 тыс. руб.;
в 2022 году - 506 тыс. руб.;
в 2021 году - 472 тыс. руб.

Назначение бюджетного финансирования	Сумма тыс. руб.	Обязательства, связанные с получением бюджетных средств	Не выполненные условия получе-ния бюджетных средств на 31.12.2023
финансовое обеспечение предупреди-тельных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников	521	целевое направление финан-сирования на приобретение средств индивидуальной защиты	-
Итого:	**521**	-	-

В отчетном периоде Общество полностью использовало средства целевого финансирования в части предоставленных бюджетных средств. Остаток по состоянию на 31.12.2023 года в балансе отсутствует.

Использование средств целевого финансирования

тыс. руб.

Наименование предупредительных мер для финансового обеспечения	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.			На 31.12.2021г.		
	Итого, сумма	в том числе:		Итого, сумма	в том числе:		Итого, сумма	в том числе:	
		Сумма без НДС	НДС		Сумма без НДС	НДС		Сумма без НДС	НДС
Приобретение средств индивидуальной защиты сотрудников	521	434	87	506	422	84	472	393	79
Итого:	**521**	**434**	**87**	**506**	**422**	**84**	**472**	**393**	**79**

60. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году основные виды деятельности Обществом не прекращались. Советом директоров Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества и о выработки единой программы прекращения.

В связи с вступлением в силу поправок к Федеральному закону от 31.03.1999г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (в редакции от 18.03.2023г. № 71-ФЗ) и Постановления Правительства Российской Федерации от

14.05.2013г. № 410 «О мерах по обеспечению безопасности при использовании и содержании внутридомового и внутриквартирного оборудования», согласно которым изменяются требования к специализированным организациям, осуществляющим деятельность по техническому обслуживанию и ремонту внутридомового и внутриквартирного газового оборудования – с 01.01.2024г. АО «Сочигоргаз», не имея статус газораспределительной организации, утратило возможность выполнять техническое обслуживание и ремонт внутридомового и внутриквартирного газового оборудования. В связи с чем вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт ВДГО/ВКГО» будет прекращен в 1 квартале 2024г.

Анализ прекращаемого вида деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Управленческие расходы		Прибыль (убыток) от продаж	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Прекращаемые виды деятельности								
Техническое обслуживание и ремонт ВДГО/ВКГО	**61 645**	**64 951**	**(66 019)**	**(40 795)**	**(14 458)**	**(14 050)**	**(18 832)**	**10 106**
Продолжающаяся деятельность								
Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей АДО в рамках системы единого тарифа	229 415	177 521	(194 681)	(200 914)	(51 263)	(31 163)	(16 529)	(54 556)
Аренда и субаренда в системе единого тарифа	28 729	28 728	(20 842)	(25 313)	(4 758)	(5 555)	3 128	(2 140)
Проектно-изыскательские работы	57 338	61 930	(32 358)	(39 204)	(13 280)	(13 003)	11 700	9 723
Строительно – монтажные работы	137 893	95 377	(101 571)	(62 992)	(30 948)	(18 289)	5 374	14 096
Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	40 271	40 829	(27 222)	(27 223)	(8 056)	(7 471)	4 993	6 135
Монтаж/демонтаж, проверка приборов учета газа	12 133	8 917	(10 783)	(7 705)	-	-	1 350	1 212
Агентское вознаграждение ВДГО/ВКГО	3 413	-	(3 814)	-	-	-	(401)	-
Прочие виды деятельности	6 555	6 381	(1 054)	(1 017)	-	-	5 501	4 161
Итого по продолжающейся деятельности	**515 746**	**419 683**	**(392 325)**	**(364 368)**	**(108 305)**	**(76 684)**	**15 116**	**(21 369)**
Всего по Обществу в целом:	**577 391**	**484 634**	**(458 344)**	**(405 163)**	**(122 763)**	**(90 734)**	**(3 716)**	**(11 263)**

Общество от оказания услуг за 2023 и 2022гг. получило убыток от продаж. Поэтому, как в целом по Обществу, так и по прекращаемому виду деятельности налог на прибыль от основных видов деятельности за 2023 и 2022гг. не начислялся.

Прибыль до налогообложения сформировалась за счет прочих доходов (расходов) Общества и процентов к получению, текущий налог на прибыль был исчислен от их величины.

В 2023 году между Обществом и ГРО АО «Газпром газораспределение Краснодар» заключен агентский договор на выполнение от имени и по поручению АО «Газпром газораспределение Краснодар» комплекса работ, направленных на техническое обслуживание и ремонт внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, на аварийно-диспетчерское обеспечение внутридомового и внутриквартирного газового оборудования третьих лиц на территории муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

В рамках указанного договора Общество с 01.09.2023г. выполняет полный комплекс работ по техническому обслуживанию ВДГО/ВКГО в качестве агента АО «Газпром газораспределения Краснодар» за вознаграждение, составляющее 85% от суммы выполненных третьим лицам работ по ТО ВДГО/ВКГО.

В связи с вышеуказанным, увольнение сотрудников Общества, занятых на выполнении работ по прекращаемому виду деятельности, не планируется.

Внеоборотные активы и запасы Общества, использовавшиеся в прекращаемом виде деятельности, выбытию (списанию, реализации, передаче в аренду) не подлежат, так как используются при выполнении работ в рамках агентского договора.

Прекращение вида деятельности «Техническое обслуживание и ремонт ВДГО/ВКГО» также не окажет значительного влияния на денежные потоки Общества, отражаемые в «Отчете о движении денежных средств», в связи с тем, что выплата заработной платы сотрудникам Общества, занятым на выполнении работ по ТО ВДГО/ВКГО в рамках агентского договора останется в том же объеме, как и была в рамках прекращаемой деятельности, как и платежи поставщикам и налоговые платежи.

61. События после отчетной даты

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

62. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической 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 – 2023 годах 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 может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

62.1. Финансовые риски

Существенные финансовые риски Общества, отражающиеся на финансово-хозяйственной деятельности, связаны с инфляцией, несмотря на то, что данный фактор прогнозируется при составлении финансовых планов, влияние данного фактора может существенно сказаться на результатах при резком (внеплановом) увеличении.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности:

- кредиторская задолженность – увеличение сроков оборачиваемости;
- денежные средства – уменьшение свободных денежных средств;
- прибыль от основной деятельности – сокращение.

Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов. В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества несущественно.

Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на работы и услуги, выполняемые Обществом - и его влияние на будущие показатели результатов операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Общество на оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на выполняемые работы, услуги и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Общества.

62.2. Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва по сомнительным долгам. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв по сомнительным долгам является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

62.3. Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2023г. по сравнению с 2022 годом снизился на 0,06 и ***составил 0,66.*** Данное значение свидетельствует о том, что 66% краткосрочных обязательств Общество может оплатить в кратчайшие сроки за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям. Нормативное значение данного коэффициента составляет от 0,2 до 0,5. Более высокое значение показателя свидетельствует о более высокой платежеспособности Общества.

Коэффициент текущей ликвидности по сравнению с 2022 годом снизился на 0,02 и ***составил 1,12.*** Общество может погасить свои текущие обязательства в полном объеме, мобилизовав для этого все реальные оборотные активы. Нормативное значение данного коэффициента составляет 1, что полностью соответствует рекомендованным показателям.

Коэффициент автономии по сравнению с 2022 годом вырос на 0,01 и ***составил 0,37.*** По значению данного показателя судят о том, насколько организация является независимой от привлечения капитала, принадлежащего другим организациям. Чем больше удельный вес собственного капитала (собственных средств), тем более стабильной становится деятельность организации. Нормативное значение данного коэффициента составляет от 0,3 до 0,7. Доля собственного капитала Общества составляет 376% - что соответствует рекомендованным показателям.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала по сравнению с 2022 годом вырос на 0,30 и ***составил 0,97.*** Данное значение показывает, что 0,97 руб. выручки приходится на 1,00 руб. оборотных активов.

Общество уделяет особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. За 2023 год коэффициент увеличился на 30,9% в основном за счет усиления внутренней финансовой дисциплин, использования денежных средств и оптимизации периодов расчетов; изменения существующих договорных отношений с контрагентами с целью сокращения дебиторской задолженности, авансовых расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества расчетов с поставщиками и подрядчиками.

62.4. Операционные риски

Под операционными рисками подразумеваются потенциальные потери компании, вызванные ошибками либо непрофессиональными (противоправными) действиями персонала компании, а также связанные с возможными нарушениями в работе информационных, технологических и других систем.

Для предотвращения рисков такого характера Обществом проводится как внутренний, так и внешний аудит, осуществляется управленческий надзор за соблюдением установленных регламентов и процедур выполнения операционно-хозяйственной деятельности.

Кроме того, с целью повышения квалификации персонала, Обществом на постоянной основе проводится обучение сотрудников.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и его положение с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Правовые риски Общества

Правовой риск – это характеристика ситуации, имеющей неопределённость исхода, при возможных неблагоприятных последствиях. Риск предполагает неуверенность, либо невозможность получения достоверного знания о благоприятном исходе в заданных внешних обстоятельствах. Риск возникает из-за невозможности предсказать ожидаемое событие, это происходит в случаях, когда конкретное взаимоотношение не учтено действующим законодательством, либо законодательство изменено в период сделки, при этом изменения законодательства и требования, возникшие в результате таких изменений, противоречат условиям сделки, либо в случаях, когда клиентами (контрагентами) нарушаются условия действующих договоров. Перечисленные риски относятся к внешней группе правовых рисков.

Также в деятельности Общества, как и в деятельности любого общества, присутствуют внутренние правовые риски, которые могут быть вызваны несоблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении финансовой деятельности, нарушений условий договоров, недостаточная проработка юридических вопросов, несоответствие внутренних документов действующему законодательству Российской Федерации.

Внутренние риски максимально минимизированы путем организации повседневной деятельности Общества с непосредственным участием юридического подразделения Общества и эффективной кадровой политикой.

Для минимизации внешних правовых рисков, на систематической основе проводится правовой мониторинг изменений вносимых в законодательство РФ, соответствие внутренней нормативной базы, изменениям, вносимым в законодательство. Тщательно проверяются контрагенты Общества, проверки проводятся в соответствии с требованиями по должной осмотрительности и анализом индексов финансового риска предприятий.

В результате проведения вышеперечисленных превентивных мер существующие в настоящее время правовые риски, а также, связанные с ними судебные споры не могут оказать каких-либо существенных негативных влияний на деятельность или финансовое положение Общества.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам _____ **Москвичёв Дмитрий Владимирович**
по Доверенности № 45/1 от 20.06.2023г.

Главный бухгалтер _____ **Шмидт Елена Николаевна**

«11» Марта 2024 г.