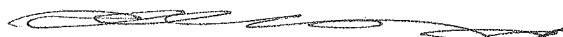


П2-3.6	в том числе: лицензии, программное обеспечение	11901	5 277	3 085	1 578
П1-5.1, П2-3.2	авансы, связанные с капитальным строительством	11902	43	828	4 447
	материалы, связанные с капитальным строительством	11903	44 420	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 154 851	2 476 429	2 017 346
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П1-4.1, П2-3.5	Запасы	1210	26 958	17 935	22 250
	в том числе:				
	материалы	12101	26 762	17 665	21 872
	товары	12102	196	270	378
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 673	6 484	945
П1-5.1, П2-3.7	Дебиторская задолженность	1230	253 139	193 002	188 982
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность со сроком гашения свыше 12 месяцев, в т.ч.	12301	267	367	467
	займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	123011	267	367	467
	Дебиторская задолженность со сроком гашения менее 12 месяцев, в т.ч.	12302	252 872	192 635	188 515
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	220 213	169 368	170 007
	авансы выданные	123022	1 401	1 125	1 823
	прочие дебиторы	123023	31 258	22 142	16 685
П1-3.1, П2-3.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	102 700	180 000
	в том числе:				
	депозитные счета	12401	-	102 700	180 000
П2-3.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	488 329	180 321	86 799
	в том числе:				
	расчетные счета	12501	131 382	5 594	2 448
	денежные эквиваленты	12502	354 635	173 200	83 214
	прочие	12503	2 312	1 527	1 137
П2-3.10	Прочие оборотные активы	1260	851	1 876	1 476
	в том числе:				
П2-3.6	лицензии, программное обеспечение	12601	818	1 826	1 332
	Итого по разделу II	1200	773 950	502 318	480 452
	БАЛАНС	1600	3 928 801	2 978 747	2 497 798

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П2-3.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	96	96	96
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	506 731
П2-3.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	903 644	857 237	844 705
	в том числе:				
	использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	13501	903 644	857 237	844 705
П2-3.11	Резервный капитал	1360	3 423	3 423	3 423
П2-3.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 283 449	1 210 150	440 434
	в том числе:				
	Отчетного года	13701	32 866	45 474	93 563
	в т.ч. от реализации услуг по технологическому присоединению	137011	18 675	22 639	18 399
	Прошлых лет	13702	1 250 583	1 164 676	346 871
	в т.ч. от реализации услуг по технологическому присоединению	137021	80 477	57 838	39 439
	Итого по разделу III	1300	2 190 612	2 070 906	1 795 389
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П2-3.13	Заемные средства	1410	550 794	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	269 261	247 526	153 134
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П2-3.12	Прочие обязательства	1450	301 060	257 453	182 321
	в том числе:				
	средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	14501	99 006	87 805	70 920
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	14502	109 351	113 451	111 401
	расчеты с покупателями и заказчиками	14503	42 750	5 908	-
	расчеты по аренде	14504	49 953	50 289	-
	Итого по разделу IV	1400	1 121 115	504 979	335 455
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
П1-5.3, П2-3.14	Кредиторская задолженность	1520	557 916	367 983	343 877
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	379 005	187 130	159 868
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	132 831	133 737	125 612
	расчеты по налогам и сборам	15203	17 092	28 246	38 752
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 424	5 155	4 853
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	11 920	8 700	3 247
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	9 644	5 015	11 545
П2-3.15	Доходы будущих периодов	1530	3 911	4 158	4 404
	в том числе:				
	безвозмездные поступления	15301	3 911	4 158	4 404
П1-7, П2-3.16	Оценочные обязательства	1540	54 911	30 413	18 673
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков	15401	19 818	13 153	13 454
	резерв на выплату вознаграждения по итогам года	15402	21 090	13 277	4 824
	прочие резервы	15403	14 003	3 983	395


	Прочие обязательства	1550	336	308	-
	в том числе: расчеты по аренде	15501	336	308	-
	Итого по разделу V	1500	617 074	402 862	366 954
	БАЛАНС	1700	3 928 801	2 978 747	2 497 798



Руководитель _____
(подпись)

Фишер Юрий Григорьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Розенберг Дарья Константиновна
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "Газпром газораспределение Екатеринбург" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская
 собственность с долей
 собственности субъектов
 Непубличные акционерные общества / Российской Федерации по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
03322336		
6660004997		
35.22		
12267	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
П2-3.17	Выручка	2110	1 270 001	1 156 555
	в том числе:			
	Транспортировка газа по газораспределительным сетям	21101	517 994	465 463
	в т.ч. спецнадбавка	211011	133 419	93 108
	Реализация газа	21102	586 365	544 018
	Реализация СУГ	21103	215	217
	Услуги, работы	21104	165 427	146 857
	в т.ч. услуги по технологическому присоединению	211041	47 432	42 491
П1-6, П2-3.18	Себестоимость продаж	2120	(945 419)	(855 230)
	в том числе:			
	Транспортировка газа по газораспределительным сетям	21201	(392 248)	(337 698)
	Реализация газа	21202	(437 092)	(425 212)
	Реализация СУГ	21203	(83)	(95)
	Услуги, работы	21204	(115 996)	(92 225)
	в том числе услуги по технологическому присоединению	212041	(17 094)	(9 655)
	деятельность в рамках догазификации	212042	(6 981)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	324 582	301 325
	в том числе:			
	Транспортировка газа по газораспределительным сетям	21001	125 746	127 765
	Реализация газа	21002	149 273	118 806
	Реализация СУГ	21003	132	122
	Услуги, работы	21004	49 431	54 632
	в т.ч. услуги по технологическому присоединению	210041	23 357	32 836
П1-6, П2-3.18	Коммерческие расходы	2210	(39 608)	(38 170)
П1-6, П2-3.18	Управленческие расходы	2220	(117 097)	(116 687)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	167 877	146 468
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 581	13 667
	Проценты к уплате	2330	(4 410)	-
П2-3.19	Прочие доходы	2340	33 256	35 494
	в том числе:			
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	23401	11 250	8 341
	Доходы по выносу и перекладке газораспределительных сетей	23402	14 918	18 988

	Штрафы, пени и другие санкции	23403	2 679	1 341
	Поступления в возмещение причиненных организации убытков	23405	904	3 403
	Прочие доходы	23406	3 505	3 421
П2-3.19	Прочие расходы	2350	(47 970)	(42 306)
	в том числе:			
	Формирование резерва по сомнительным долгам	23501	(13 965)	(16 603)
	Материальная помощь к отпуску	23502	(7 919)	(7 756)
	Расходы по выносу и перекладке газораспределительных сетей	23503	(1 386)	(219)
	Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	23504	(14 796)	(3 762)
	Прочие расходы	23505	(9 904)	(13 966)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	172 334	153 323
П2-3.20	Налог на прибыль	2410	(37 509)	(33 363)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(19 937)	(17 251)
	отложенный налог на прибыль	2412	(17 572)	(16 112)
	Прочее	2460	(101 959)	(74 486)
	в том числе:			
	Специальная надбавка к тарифу на транспортировку газа	24601	(106 735)	(74 486)
	Спецнадбавка, направленная на компенсацию расходов по догазификации	24602	4 776	-
П2-3.21	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 866	45 474
	в том числе:			
	- чистая прибыль от реализации услуг по технологическому присоединению	2401	20 880	22 639
	- непокрытый убыток от деятельности в рамках догазификации	2402	(2 205)	-
	- чистая прибыль в результате компенсации убытков при перекладке газопровода	2403	10 774	14 998
	- чистая прибыль (убыток) к распределению (к погашению)	2404	3 417	7 837
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	203 309
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 866	248 783
П2-3.22	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию			
П2-3.22	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

28 апреля 2023 г.



Фишер Юрий

Григорьевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Розенберг Дарья

Константиновна

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "Газпром газораспределение Екатеринбург" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации по ОКОПФ / ОКФС
 Непубличные акционерные общества / Российской Федерации
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
03322336		
6660004997		
35.22		
12267	42	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	96	-	1 351 436	3 423	440 434	1 795 389
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	215 841	-	90 555	306 396
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	45 474	45 474
переоценка имущества	3212	X	X	203 309	X	-	203 309
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	12 532	X	45 081	57 613
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 056)	(5 056)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(5 056)	(5 056)
Корректировка в связи с изменением УП	3228	-	-	(709 789)	-	683 966	(25 823)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(251)	-	251	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	96	-	857 237	3 423	1 210 150	2 070 906
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	46 407	-	77 218	123 625
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	32 866	32 866
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	46 407	X	44 352	90 759
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 919)	(3 919)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 919)	(3 919)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	96	-	903 644	3 423	1 283 449	2 190 612

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 795 389	45 474	255 866	2 096 729
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(25 823)	(25 823)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 795 389	45 474	230 043	2 070 906
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	440 434	45 474	40 276	526 184
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	683 966	683 966
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	440 434	45 474	724 242	1 210 150
Переоценка внеоборотных активов					
до корректировок	3402	506 731	-	203 058	709 789
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(709 789)	(709 789)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	506 731	-	(506 731)	-
резервный капитал:					
до корректировок	3403	3 423	-	-	3 423
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	3 423	-	-	3 423
уставной капитал:					
до корректировок	3404	96	-	-	96
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	96	-	-	96
добавочный капитал:					
до корректировок	3405	844 705	-	12 532	857 237
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	844 705	-	12 532	857 237

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	2 194 523	2 075 064	1 799 793

Руководитель _____
 (подпись) **Фишер Юрий Григорьевич**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) **Розенберг Дарья Константиновна**
 (расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Акционерное общество "Газпром газораспределение Екатеринбург"** Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям** по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации** по ОКОПФ / ОКФС
Непубличные акционерные общества / **Российской Федерации**
 Единица измерения: _____ в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
03322336		
6660004997		
35.22		
12267	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 514 225	1 317 051
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 180 253	1 116 133
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4114	88 637	57 116
П2-3.23	косвенные налоги по текущей деятельности	4115	98 157	39 399
П2-3.23	прочие поступления	4119	147 178	104 403
	Платежи - всего	4120	(1 067 588)	(957 602)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(573 909)	(526 162)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(408 115)	(332 567)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(9 782)	(37 387)
	на выдачу авансов	4125	(1 226)	(1 509)
	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	4126	(48 290)	(42 396)
П2-3.23	прочие платежи	4129	(26 266)	(17 581)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	446 637	359 449
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	16
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	16
	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	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(685 210)	(260 941)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(571 473)	(216 779)
	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	-	-
	авансы по капитальным вложениям	4225	(43)	(690)
П2-3.23	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	4226	(113 694)	(43 472)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(685 210)	(260 925)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	550 794	-
П2-3.13	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	550 794	-
	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	-	-
	Платежи - всего	4320	(4 213)	(5 002)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
П2-3.21	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(3 932)	(5 002)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	в связи с погашением обязательств по аренде	4324	(281)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	546 581	(5 002)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	308 008	93 522
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	180 321	86 799
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	488 329	180 321
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Фишер Юрий
Григорьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Розенберг Дарья
Константиновна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Газпром газораспределение Екатеринбург" за 2022 г. (тыс. руб)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	93	(81)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	93	(90)
	5110	за 2021г.	93	(71)	-	-	-	-	(10)	-	-	-	93	(81)
в том числе:														
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	75	(63)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	75	(72)
	5111	за 2021г.	75	(53)	-	-	-	-	(10)	-	-	-	75	(63)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)
	5112	за 2021г.	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-	18	(18)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	18	18	18
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	18	18	18

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	3 762 463	(1 470 514)	710 431	(6 013)	4 534	(117 551)	-	-	-	4 466 881	(1 583 531)	-	-	
в том числе:	5210	за 2021г.	3 156 512	(1 196 190)	204 800	(7 830)	5 514	(94 600)	-	-	434 379	(180 202)	3 787 861	(1 465 478)	(25 398)	5 036
Здания	5201	за 2022г.	340 455	(200 439)	-	-	-	(6 243)	-	-	-	340 455	(206 682)	-	-	
	5211	за 2021г.	302 022	(159 611)	2 773	-	-	(5 735)	-	-	40 630	(24 516)	345 425	(189 862)	(4 970)	10 577
Сооружения	5202	за 2022г.	3 129 809	(1 139 010)	602 578	(5 334)	3 949	(79 452)	-	-	-	3 727 053	(1 214 513)	-	-	
	5212	за 2021г.	2 572 414	(867 820)	176 088	(1 043)	825	(64 088)	-	-	383 557	(151 656)	3 131 016	(1 082 739)	(1 207)	56 271
Транспортные средства	5203	за 2022г.	109 344	(54 978)	75 182	-	-	(12 564)	-	-	-	184 526	(67 542)	-	-	
	5213	за 2021г.	107 544	(85 981)	5 382	(3 582)	3 384	(8 341)	-	-	-	109 344	(90 938)	-	(35 960)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	180 247	(75 160)	32 275	(679)	585	(19 150)	-	-	-	211 843	(93 725)	-	-	
	5214	за 2021г.	167 501	(77 671)	20 386	(3 022)	1 122	(16 237)	-	-	10 192	(4 030)	195 057	(96 816)	(14 810)	(21 656)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	1 323	(927)	396	-	-	(142)	-	-	-	1 719	(1 069)	-	-	
	5215	за 2021г.	5 580	(4 968)	171	(183)	183	(194)	-	-	-	5 568	(4 979)	(4 245)	(4 052)	
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5216	за 2021г.	166	(139)	-	-	-	(5)	-	-	-	166	(144)	(166)	(144)	
Земельные участки	5207	за 2022г.	1 285	-	-	-	-	-	-	-	-	1 285	-	-	-	
	5217	за 2021г.	1 285	-	-	-	-	-	-	-	-	1 285	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	89 297	751 745	(2 701)	(710 431)	127 910
	5250	за 2021г.	43 856	252 720	(2 479)	(204 800)	89 297
в том числе:							
счет 08.03 Строительство объектов основных средств	5241	за 2022г.	19 322	28 878	(30)	(22 964)	25 206
	5251	за 2021г.	7 391	45 704	-	(33 773)	19 322
счет 08.03 Строительство объектов основных средств Технологическое присоединение	5242	за 2022г.	26 817	551 574	(303)	(544 788)	33 300
	5252	за 2021г.	24 955	154 706	(2 479)	(150 365)	26 817
счет 08.03 Строительство объектов основных средств Специальная надбавка	5243	за 2022г.	42 896	71 103	-	(46 406)	67 593
	5253	за 2021г.	11 510	43 918	-	(12 532)	42 896
счет 08.04 Приобретение объектов основных средств	5244	за 2022г.	-	100 190	(2 106)	(96 273)	1 811
	5254	за 2021г.	-	8 130	-	8 130	-
счет 07 Оборудование к установке	5245	за 2022г.	262	-	(262)	-	-
	5255	за 2021г.	-	262	-	-	262

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	16 902	17 473
в том числе:			
Здания	5261	-	2 772
Сооружения (Газопроводы)	5262	8 795	13 191
Транспортные средства	5263	306	323
Оборудование	5264	7 801	1 187
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	5 144	397
в том числе:			
Сооружения (Газопроводы)	5271	5 144	397

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	203 893	208 702	399 682
в том числе: арендованные основные средства, относящиеся к активам в форме права пользования	52831	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 680 109	1 489 078	1 260 938
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-
	5289	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	102 700	-	61 000	(163 700)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	180 000	-	298 000	(375 300)	-	-	-	102 700	-
в том числе: Депозитный вклад	5306	за 2022г.	102 700	-	61 000	(163 700)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	180 000	-	298 000	(375 300)	-	-	-	102 700	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	102 700	-	61 000	(163 700)	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	180 000	-	298 000	(375 300)	-	-	-	102 700	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			Корректировка в связи с переходом на ФСБУ
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под обесценение запасов	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	18 156	(221)	17 935	543 505	(490 108)	-	46	X	71 553	(175)	71 378	-
	5420	за 2021г.	22 404	(154)	22 250	468 584	(471 355)	-	(67)	X	19 633	(221)	19 412	(1 477)
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	17 886	(221)	17 665	97 617	(44 146)	-	46	-	71 357	(175)	71 182	-
	5421	за 2021г.	22 026	(154)	21 872	34 091	(36 754)	-	(67)	-	19 363	(221)	19 142	(1 477)
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	270	-	270	445 888	(445 962)	-	-	-	196	-	196	-
	5423	за 2021г.	378	-	378	434 493	(434 601)	-	-	-	270	-	270	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору -	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисление резерва	погашение	Списание за счет резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	367	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	267	-
	5521	за 2021г.	467	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	367	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы,предоставленные на срок более 12 месяцев	5505	за 2022г.	367	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	267	-
	5525	за 2021г.	467	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	367	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	246 732	(53 269)	113 974	(27 773)	(51 779)	1 742	(127)	25 057	100	307 158	(54 243)	
	5530	за 2021г.	238 721	(45 759)	86 754	(23 255)	(78 056)	752	(35)	14 993	100	246 732	(53 269)	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	217 462	(48 094)	86 351	(23 234)	(36 797)	1 022	(7)	24 532	-	265 987	(45 774)	
	5531	за 2021г.	211 597	(41 590)	71 178	(21 578)	(64 671)	610	(32)	14 464	-	217 462	(48 094)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 254	(129)	1 325	(2)	(1 176)	-	-	129	-	1 403	(2)	
	5532	за 2021г.	1 823	-	1 066	(199)	(1 635)	-	-	70	-	1 254	(129)	
Прочая	5513	за 2022г.	27 188	(5 046)	26 255	(4 537)	(12 978)	720	(120)	396	100	39 725	(8 467)	
	5533	за 2021г.	20 854	(4 169)	13 682	(1 478)	(7 303)	142	(3)	459	100	27 188	(5 046)	
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	5514	за 2022г.	828	-	43	-	(828)	-	-	-	-	43	-	
	5534	за 2021г.	4 447	-	828	-	(4 447)	-	-	-	-	828	-	
Итого	5500	за 2022г.	247 099	(53 269)	113 974	(27 773)	(51 779)	1742	(127)	25 057	X	307 425	(54 243)	
	5520	за 2021г.	239 188	(45 759)	86 754	(23 255)	(78 056)	752	(35)	14 993	X	247 099	(53 269)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	107 721	53 478	98 018	44 749	75 266	29 507
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	97 215	51 441	90 430	42 336	70 251	28 661
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2	-	227	98	-	-
прочая	5543	10 504	2 037	7 361	2 315	5 015	846
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	119 359	594 119	-	(1 406)	-	(9 177)	702 895
	5571	за 2021г.	111 401	5 908	-	-	-	2 050	119 359
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	551 369	-	(575)	-	-	550 794
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	119 359	42 750	-	(831)	-	(9 177)	152 101
	5574	за 2021г.	111 401	5 908	-	-	-	2 050	119 359
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	367 983	423 066	604	(242 690)	(224)	9 177	557 916
	5580	за 2021г.	343 877	120 121	1 864	(95 304)	(525)	(2 050)	367 983
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	187 130	369 446	32	(181 703)	-	4 100	379 005
	5581	за 2021г.	159 868	64 973	-	(35 661)	-	(2 050)	187 130
авансы полученные	5562	за 2022г.	133 737	36 504	-	(42 308)	(179)	5 077	132 831
	5582	за 2021г.	125 612	44 391	-	(35 825)	(441)	-	133 737
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	33 401	5 415	23	(14 323)	-	-	24 516
	5583	за 2021г.	43 605	3 043	4	(13 251)	-	-	33 401
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	13 715	11 701	549	(4 356)	(45)	-	21 564
	5586	за 2021г.	14 792	7 714	1 860	(10 567)	(84)	-	13 715
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	487 342	1 017 185	604	(244 096)	(224)	X	1 260 811
	5570	за 2021г.	455 278	126 029	1 864	(95 304)	(525)	X	487 342

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	812	452	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	812	452	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	479 715	470 771
Расходы на оплату труда	5620	296 889	255 882
Отчисления на социальные нужды	5630	87 484	75 376
Амортизация	5640	121 643	94 610
Прочие затраты	5650	116 393	113 448
Итого по элементам	5660	1 102 124	1 010 087
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 102 124	1 010 087

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства


Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	30 413	71 766	(43 691)	(3 577)	54 911
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	13 153	33 659	(26 966)	(28)	19 818
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	5702	13 277	21 090	(13 255)	(22)	21 090
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5703	3 293	16 759	(2 831)	(3 477)	13 744
Оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений	5704	690	258	(639)	(50)	259

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)



Главный бухгалтер


 (подпись)

Розенберг Дарья Константиновна
 (расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.
АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»**

Екатеринбург 2023

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.
АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»

1	Общие сведения	4
1.1	Общая информация.....	4
	Основные виды деятельности.....	5
1.2	Территориально обособленные подразделения	6
1.3	Информация об исполнительных и контрольных органах	7
2	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.....	9
2.1	Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	9
2.2	Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	9
2.3	Инвентаризация активов и обязательств	10
2.4	Основные средства	10
2.5	Вложения во внеоборотные активы	12
2.6	Учет аренды.....	13
2.7	Нематериальные активы.....	14
2.8	Финансовые вложения.....	15
2.9	Прочие внеоборотные активы.	16
2.10	Запасы	16
2.11	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	17
2.12	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	18
2.13	Расходы по обычным видам деятельности.....	18
2.14	Расходы будущих периодов.....	19
2.15	Дебиторская задолженность	20
2.16	Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	21
2.17	Оценочные обязательства	21
2.18	Кредиты и займы полученные	21
2.19	Налогообложение.....	22
2.20	Признание доходов	22
2.21	Изменения в учетной политике	22
3	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	24
3.1	Нематериальные активы.....	24
3.2	Основные средства	24
3.3	Незавершенные капитальные вложения	25
3.4	Права пользования активами	25
3.5	Запасы	26
3.6	Расходы будущих периодов	27
3.7	Дебиторская задолженность	27
3.8	Краткосрочные финансовые вложения.....	29
3.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	29
3.10	Прочие оборотные активы	29
3.11	Капитал и резервы	30
3.12	Долгосрочные обязательства	31
3.13	Кредиты и займы.....	31
3.14	Кредиторская задолженность	32
3.15	Доходы будущих периодов	33
3.16	Оценочные обязательства	33
3.17	Доходы от обычных видов деятельности	33
3.18	Расходы по обычным видам деятельности	34
3.19	Прочие доходы и расходы.....	37
3.20	Налогообложение.....	38
3.21	Чистая прибыль к распределению.....	38

3.22	Прибыль на акцию	39
3.23	Отчет о движении денежных средств	39
3.24	Чистые активы.....	40
4.	Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	41
5.	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	45
5.1	Информация о связанных сторонах	45
5.2	Государственная помощь	45
5.3	Вознаграждение основному управленческому персоналу	47
5.4	Условные обязательства и условные активы	48
5.5	События после отчетной даты	48
5.6	Информация по прекращаемой деятельности	48
5.7	Информация о рисках	48

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Акционерное общество «Газпром газораспределение Екатеринбург», создано в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.1992 № 1559, зарегистрировано Управлением государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности Администрации г. Екатеринбурга от «22» апреля 1994г. приказом № 65.

Юридический (почтовый) адрес: 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, д.4 корп. А.

Размер уставного капитала на 31.12.2022 г. составил 96 474 руб. и состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Сведения об акционерах приведены в таблице 1 на основании списка зарегистрированных лиц, включающих информацию о лицах, учет акций которых осуществляют номинальные держатели АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» по состоянию 31.12.2022.

Таблица 1. Акционеры Общества и количество акций

Наименование Акционера/Участника	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
АО «Газпром газораспределение»	25,15	24 267
ЗАО «Сититрейд»	19,02	18 345
АО «Инвестиционно-финансовая группа «Менеджмент. Инвестиции. Развитие»	18,22	17 573
ЗАО «Финансовый аналитический центр»	17,60	16 981
ООО «ГАЗЭКС ХОЛДИНГ»	9,69	9 349
ООО «Газпром межрегионгаз»	4,84	4 674
ГУП Свердловской области «Газовые сети»	2,53	2 445
ООО «Созвездие»	0,68	655
АО «Регионгаз-Инвест»	0,29	277
Физические лица	1,98	1 908
ИТОГО	100	96 474

Аудитор Общества:

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

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 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: 190013, Российская Федерация, 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 за основным регистрационным номером 11206022602.

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» являются:

- услуги по транспортировке природного газа;
- поставка природного газа населению;
- реализация сжиженного газа населению, коммунально-бытовым и промышленным организациям.

В таблице 2 отражены натуральные показатели по основным видам деятельности.

Таблица 2. Показатели по основным видам деятельности

Виды деятельности	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Розничная реализация сжиженного газа, тн.	7,26	5,30	4,66
Услуги транспортировки газа (без объема транспортировки населению), тыс. м ³	2 576 067,33	2 791 832,97	2 777 589,03
Услуги по поставке природного газа населению, тыс. м ³	120 146,81	131 152,59	135 337,21

В 2022 году АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» наряду с основными видами деятельности осуществляло деятельность по подключению (технологическому присоединению) объектов к сетям газораспределения, в том числе по догазификации домовладений газифицированных населенных пунктов на территории присутствия АО «Газпром газораспределение Екатеринбург». Количество домовладений, для которых создана техническая возможность подключения – 3694. Количество домовладений, до границ земельных участков которых исполнены обязательства Общества по договорам на догазификацию – 2455.

По состоянию на 31.12.2022 года АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» полностью завершены мероприятия по догазификации в следующих населенных пунктах: городской округ Заречный: с. Мезенское, городской округ Верхнее Дуброво: р.п. Верхнее Дуброво, Белоярский городской округ: с. Кочневское, пос. Гагарский, Белоярский городской округ: п.г.т. Белоярский, д. Измоденова, Асбестовский городской округ: пос. Белокаменный, Березовский городской округ: пос. Кедровка, городской округ Верхняя Пышма: с. Мостовское, пос. Красный Адуй, пос. Залесье. В указанных городских округах введено в эксплуатацию 75,9 км сетей газоснабжения.

В 2022 году фактически Обществом построено в рамках Программы газификации Свердловской области 1577 объекта общей стоимостью 544 788 тыс. руб., из них без взимания платы с заявителей (догазификация) 786 объекта газораспределения общей стоимостью 407 055 тыс. руб. За 2021 год построено 869 объекта общей стоимостью 150 365 тыс. руб.

Региональная программа с включением мероприятий по догазификации утверждена Указом Губернатора Свердловской области от 30.12.2022 №697-УГ.

Информация о действующих лицензиях

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» осуществляет свою деятельность на основании следующих свидетельств и лицензий:

- Бессрочная лицензия № Вх-54-004653 от 17.02.2015 г. на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору на основании решения лицензирующего органа – приказа Ростехнадзора от 17.02.2015 г. № Св-302 и переоформленная на основании решения лицензирующего органа – приказа Ростехнадзора 26.10.2017 г. № Св-1118.

- Бессрочная лицензия № 66.01.35.002.Л.000202.10.11 от 26.10.2011 г. на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности), выданная Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

- Бессрочная лицензия № АН-66-000776 от 29.05.2019 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, выданная Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации.

- Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ серия 16/2-2 №04027, выданное 21.04.2021 г. Отраслевой комиссией Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей нефтяной и газовой промышленности. Срок действия с 21.04.2021 г. по 21.04.2024 г.

- Работа лаборатории неразрушающего контроля АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» осуществляется на основании свидетельства об аттестации № ЛНК-055 А 1220, выданного Независимым органом по аттестации лаборатории неразрушающего контроля ООО «Уральский центр аттестации», удостоверяющее что лаборатория неразрушающего контроля удовлетворяет требованиям системы неразрушающего контроля. Срок действия с 27.05.2021 г. до 27.05.2024 г.

- Свидетельство национального агентства контроля сварки №АЦСТ-109-00757 от 18.12.2019 г. о готовности организации к использованию аттестованной технологии сварки (наплавки) в соответствии с требованиями РД 03-615-03. Способ сварки: РД. Срок действия с 18.12.2019 г. до 18.12.2023 г.

- Свидетельство национального агентства контроля сварки №АЦСТ-109-00756 от 18.12.2019 г. о готовности организации к использованию аттестованной технологии сварки (наплавки) в соответствии с требованиями РД 03-615-03. Способ сварки: Г. Срок действия с 18.12.2019 г. до 18.12.2023 г.

- Свидетельство национального агентства контроля сварки №АЦСТ-109-00754 от 18.12.2019 г. о готовности организации к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03. Способ сварки: НИ. Срок действия с 18.12.2019 г. до 18.12.2023 г.

- Свидетельство национального агентства контроля сварки №АЦСТ-109-00755 от 18.12.2019 г. о готовности организации к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03. Способ сварки: ЗН. Срок действия с 18.12.2019 г. до 18.12.2023 г.

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» (Ассоциация СРО «ГС.П») в соответствии с уведомлением № 02-176/21-0 от 12 апреля 2021 г.

1.2 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет в своем составе четыре территориально обособленных структурных подразделения без выделения на обособленный баланс (Таблица 3).

Таблица 3. Территориально обособленные подразделения

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Место нахождения
1	Асбестовская ремонтно-эксплуатационная служба	Свердловская область, г. Асбест, ул. Ладыженского, д. 25
2	Белоярская ремонтно-эксплуатационная служба	Свердловская область, г. Заречный, ул. Восточная, д. 1
3	Березовская ремонтно-эксплуатационная служба	Свердловская область, г. Березовский, ул. Строителей, д.10, корп. Б
4	Верхне –Пышминская ремонтно-эксплуатационная служба	Свердловская область, г. Верхняя Пышма, ул. Уральских рабочих, д.25, корп. А

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 544 человек в 2022 году;
- 529 человек в 2021 году;
- 546 человек в 2020 году.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» - Фишер Юрий Григорьевич - избран Советом директоров (протокол №13/2017 от 26.06.2017 г.), на срок с 30.06.2020 г. по 29.06.2023 г. (протокол №13/2020 от 29.06.2020 г.), на срок с 19.11.2020 г. по 29.06.2023 г. (протокол №2/2020 от 11.11.2020 г.).

Совет директоров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» избран годовым общим собранием акционеров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» от 30.06.2021 г. в следующем составе (Таблица 4):

Таблица 4. Совет директоров Общества

ФИО члена Совета директоров	Место работы	Должность
Табачук Сергей Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
Ляпустин Олег Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления по имуществу и корпоративным отношениям
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Смирнова Ирина Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования РГК и ГРО
Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем
Харченко Вадим Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник производственного управления
Дудкин Алексей Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления – начальник корпоративно-правового отдела

Председатель Совета директоров – Табачук Сергей Владимирович.

Совет директоров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» избран годовым общим собранием акционеров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» от 30.06.2022 г. в следующем составе (Таблица 5):

Таблица 5. Совет директоров Общества

ФИО члена Совета директоров	Место работы	Должность
Табачук Сергей Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

ФИО члена Совета директоров	Место работы	Должность
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Харченко Вадим Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник производственного управления
Смирнова Ирина Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела бюджетирования РГК и ГРО
Дудкин Алексей Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления – начальник корпоративно-правового отдела
Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям

Ревизионная комиссия АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» избрана годовым общим собранием акционеров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» от 30.06.2021 г. в следующем составе (Таблица 6).

Таблица 6. Ревизионная комиссия Общества

ФИО члена ревизионной комиссии	Место работы	Должность
Якубовская Юлия Николаевна	АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»	Специалист по внутреннему контролю и аудиту
Загребайлова Олеся Сергеевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела бюджетирования ГРО
Шевырев Сергей Викторович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления внутреннего аудита, Отдел контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО

Ревизионная комиссия АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» избрана годовым общим собранием акционеров АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» от 30.06.2022 г. в следующем составе (Таблица 7).

Таблица 7. Ревизионная комиссия Общества

ФИО члена ревизионной комиссии	Место работы	Должность
Загребайлова Олеся Сергеевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела бюджетирования ГРО
Якубовская Юлия Николаевна	АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»	Специалист по внутреннему контролю и аудиту
Афанасьева Александра Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления внутреннего аудита – начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

2.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с внесением изменений в Отчет о финансовых результатах в части расшифровки показателей по видам деятельности, и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 10 февраля 2023 года.

Учетная политика Общества на 2022 год разработана и утверждена приказом Общества от 30.12.2021 № 518.

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

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

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного продукта «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 - АИС ГРО».

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в Пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

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. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 октября;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- основных средств собственных и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

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

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 в Таблице 8.

Таблица 8. Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	34-83
Передаточные устройства (газопроводы)	
Сталь	40
Полиэтилен	50
Сооружения	12-48
Земельные участки	Бессрочно
Машины и оборудование, приборы и устройства	
Источники бесперебойного питания	10
Сервера	10
Системные блоки	7
Оргтехника	5
Оборудование ГРП, ГРПБ, ШРП, ГРПШ	20-35
Кондиционеры	10
Прочее	8-15
Транспортные средства	8-10

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.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.5 Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н, учитываются затраты по капитальному строительству, затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования, затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

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

- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства;
- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;
- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по соответствующим строкам для отражения незавершенных капитальных вложений к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства».

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

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

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

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

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

2.6 Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (то есть сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды).

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

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.

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

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.

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены в Таблице 9.

Таблица 9. Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	49
Газопроводы	21-28

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

2.7 Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно

рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты на приобретение и создание нематериальных активов, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

2.8 Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей собой фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10 процентов от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

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

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

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

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

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

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

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

2.9 Прочие внеоборотные активы.

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- стоимость материально-производственных запасов, приобретенных для осуществления капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

2.10 Запасы

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

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

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

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

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая

погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

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

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. 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.

2.11 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-пуллингу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- 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 платежи:

- возврат авансов;
- расчеты по авансовым отчетам;
- полученные проценты по депозитным вкладам;
- расчеты по имущественному и добровольному медицинскому страхованию;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

2.12 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

2.13 Расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

При наличии в Обществе подразделений управления, выделенных в общепроизводственные места возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) формируются с учетом общепроизводственных расходов.

При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке:

- в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала;

- в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы).

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

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

Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию;
- в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию.

При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции.

В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции.

Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и
- в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные.

Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

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».

2.14 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

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

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

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

 - в течение срока использования, исходя из условий договора;
 - при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

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

2.15 Дебиторская задолженность

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

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете при наличии сомнительной задолженности должников, в отношении которых отсутствует уверенность в погашении долгов.

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

В случае погашения контрагентом в течение отчетного периода сомнительной задолженности, по которой Обществом ранее был сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается на дату погашения сомнительной задолженности.

В случае частичного погашения долга, по которому ранее был образован резерв, сумма резерва восстанавливается пропорционально сумме погашения обязательства (в размере, не превышающем величину ранее созданного резерва).

Списание задолженности, признанной нереальной для взыскания производится за счет ранее созданного резерва по данной задолженности. В случае списания нереальной для взыскания задолженности в сумме, превышающей созданный по данной задолженности резерв, сумма превышения относится в состав прочих расходов.

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).

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе прочей дебиторской задолженности.

2.16 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

2.17 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на конец отчетного года исходя из финансовых возможностей Общества и утвержденного бюджета.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

2.18 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

2.19 Налогообложение

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно.

а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом (самостоятельно).

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

б) текущий налог на прибыль: 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.

в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

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.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 123023 «Прочие дебиторы».

2.20 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- доходы от переуступки права требования;
- амортизация по безвозмездно полученному имуществу;
- поступления в счет возмещения причиненных организации убытков;
- возмещение расходов по госпошлине;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- признанные штрафы, пени и иные санкции за нарушение хозяйственных договоров;
- прочие доходы.

2.21 Изменения в учетной политике

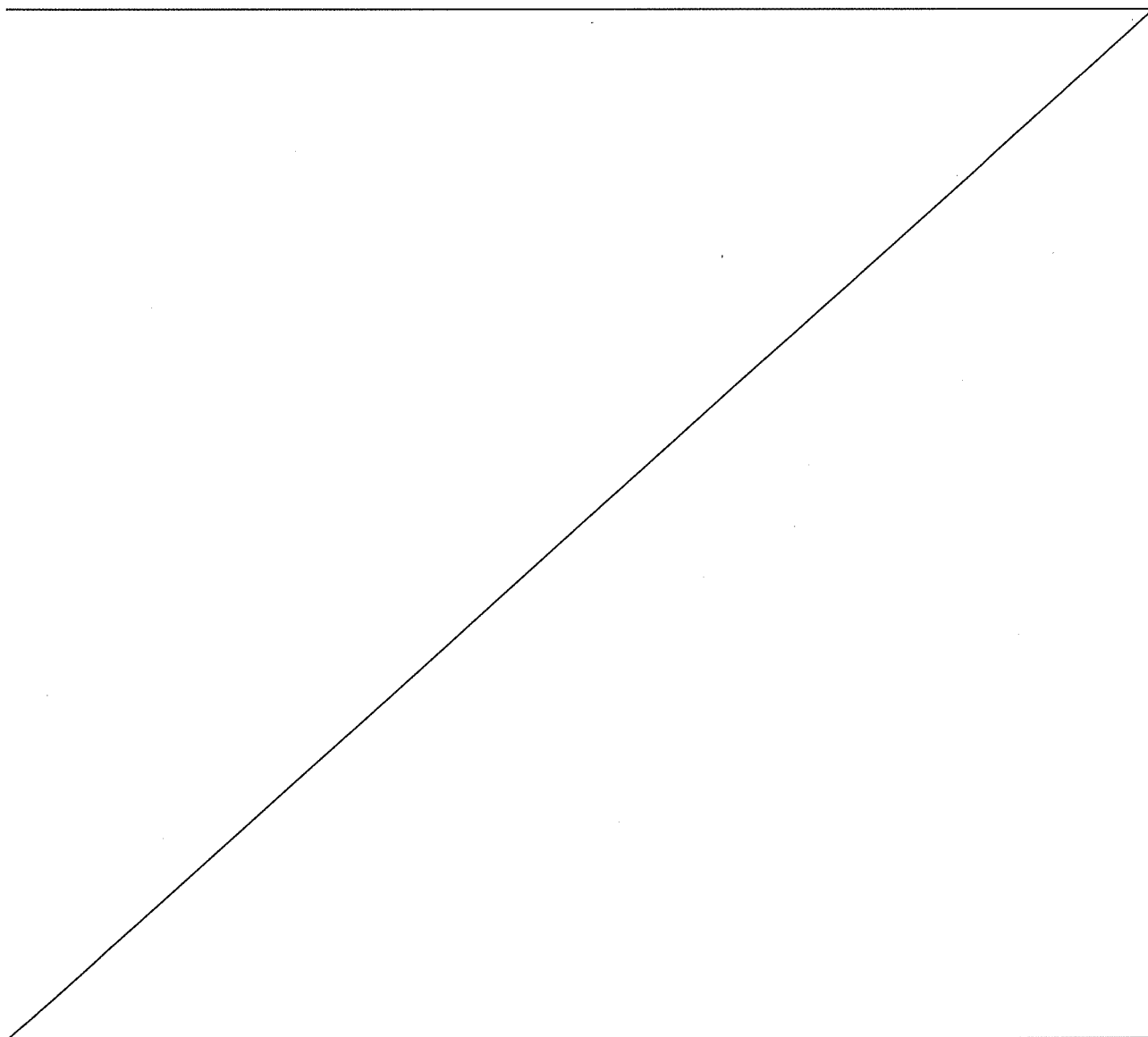
В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №

204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

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

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

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



3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения П-1).

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью приведены в таблице 1.3 Пояснений.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе нематериальных активов числится объект с полностью погашенной стоимостью – «Исключительные права на веб-сайт ОАО "СОГ"». Указанный объект не списан с баланса, поскольку Общество продолжает использовать его в своей деятельности.

3.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

В бухгалтерском балансе авансы (предоплата) строительных работ и основных средств, а также материалы, приобретенные для осуществления строительных работ отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», а также приведена в составе строк «Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов» таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений П-1.

Общество получило в пользование по договорам аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

- в 2022г. 3 938 тыс. руб.;
- в 2021 г. 10 477 тыс. руб.;
- в 2020 г. 1 053 тыс. руб.

Изменение стоимости ранее полученного в аренду имущества в 2022г. на (+) 1096 тыс. руб., в 2021 г. на (-) 48 778 тыс. руб. При переходе на ФСБУ 25/2018 переведено арендованных основных средств в права пользования активами на сумму 109 200 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

- в 2022 г. 9 844 тыс. руб.
- в 2021 г. 43 479 тыс. руб.
- в 2020 г. 2 334 тыс. руб.

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество, полученное в порядке приватизации Государственной газовой компании «ЭЛГА». В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» недвижимое имущество, переданное в оплату уставного капитала Общества, подлежит государственной регистрации в органах Министерства юстиции РФ. В Обществе утвержден план-график выполнения работ по оформлению земельно-имущественных прав на объекты газораспределения АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» до 31.12.2033 г.

Остаточная стоимость объектов недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации приведена в таблице 10.

Таблица 10. Остаточная стоимость объектов недвижимого имущества, подлежащих государственной регистрации, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Остаточная стоимость объектов недвижимого имущества, подлежащих государственной регистрации и не зарегистрированные	1 680 109	1 489 078	1 260 938
в том числе принятые к учету до 1998 года	13 612	33 144	30 047

Общество провело проверку элементов амортизации по состоянию на 31.10.2022: пересмотрены сроки полезного использования по объектам, которые Общество продолжает использовать в деятельности. Сроки полезного использования увеличены по 104 объектам основных средств, изменения коснулись транспортных средств, оборудования и оргтехники.

Объекты основных средств, входящие в Единую систему газоснабжения, рассматриваются как часть единицы, генерирующей денежные средства. По состоянию на 31.12.2022 Общество провело тестирование объектов основных средств на обесценение и не выявило признаков обесценения активов.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 11503 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены (Таблица 11):

Таблица 11. Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное строительство	126 099	89 035	43 856
Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств	1 811	-	-
Оборудование к установке	-	262	-
Итого	127 910	89 297	43 856

Общество провело тестирование объектов капитальных вложений на обесценение и не выявило признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.4 Права пользования активами

В строке 11502 «Активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса отражены (Таблица 12):

Таблица 12. Активы в форме права пользования, тыс. руб.

Показатель	Земельные участки	Газопроводы	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	36 622	13 975	-	50 597
Первоначальная стоимость	36 622	13 975	-	50 597

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Показатель	Земельные участки	Газопроводы	Прочие	Итого
За 2022 год				
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-
Накопленная амортизация	(1 061)	(512)	-	(1 573)
Амортизация	(1 061)	(512)	-	(1 573)
Выбытие	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-
Признание	-	-	-	-
Восстановление	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	35 561	13 463	-	49 024
Первоначальная стоимость	36 622	13 975	-	50 597
Накопленная амортизация	(1 061)	(512)	-	(1 573)
Убыток от обесценения	-	-	-	-

В 2022 г. у Общества имелись действующие договоры аренды, отвечающие условиям, предусмотренным в п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также условиям применения упрощения, в соответствии с п. 26.1 Учетной политики Общества на 2022 год: Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет операций по этим договорам велся в прежнем порядке без признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

По договорам аренды, не попадающим под упрощение (с признанием ППА и обязательства по аренде), за 2022 г. начислены процентные расходы в общей сумме 4 410 тыс. руб.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ставка дисконтирования определена в размере 9,1%. Расчет ставки основывался на безрисковой ставке, скорректированной на кредитный риск ПАО «Газпром» (коэффициент кредитного спреда). В качестве безрисковой ставки использовалась доходность облигаций федерального займа, выпускаемых Министерством финансов Российской Федерации. Коэффициент кредитного спреда был определен как отношение процентной ставки, по которой ПАО «Газпром» может получить заемные средства на отчетную дату, к безрисковой ставке с аналогичным сроком погашения на соответствующую дату. В качестве процентной ставки, по которой ПАО «Газпром» может получить заемные средства на отчетную дату, принималась рыночная доходность рублевых облигаций и еврооблигаций организаций Группы Газпром, по которым оставшийся срок до погашения на отчетную дату превышает 12 месяцев.

3.5 Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась,

отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Таблица 13).

Таблица 13. Резерв под снижение стоимости запасов, тыс. руб.

Наименование	Количество	Стоимость	Физическое состояние	Сумма резерва
Автошина 260x508	9	51,6	Закончился срок поверки. Требуется поверка на пригодность к эксплуатации	51,6
Автошина 320x508	8	84,6	Приобретены до 2008. нет потребности	84,6
Плата в сборе Power V3-0-1	5	41,7	Технически исправно, пригодно к эксплуатации	35,7
Прочие	-	5,7	-	3,4
ИТОГО	-	-		175,3

Общество не располагает запасами, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге - таблица 4.2 «Запасы в залоге» Пояснений П-1.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 123022 «Авансы выданные» по состоянию на:

- 31.12.2022 г. в сумме 917 тыс. руб.;
- 31.12.2021 г. в сумме 582 тыс. руб.

3.6 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам (Таблица 14).

Таблица 14. Расходы будущих периодов, тыс. руб.

Наименование вида расходов	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Затраты на приобретение программного обеспечения, лицензии	818	5 277	1 826	3 085	1 332	1 578
ИТОГО	818	5 277	1 826	3 085	1 332	1 578

Расходы будущих периодов с окончанием срока списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов с окончанием срока списания менее 12 месяцев - отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.7 Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений П-1 бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе Пояснений П-1 данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

По строке 12301 «Дебиторская задолженность со сроком гашения свыше 12 месяцев» бухгалтерского баланса, отражена задолженность по предоставленному беспроцентному займу на срок более 12 месяцев и составляет:

на 31.12.2022 г. 267 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. 367 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. 467 тыс. руб.

По строке 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (Таблица 15).

Таблица 15. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков	265 987	(45 774)	217 462	(48 094)	211 597	(41 590)
Авансы выданные	1 403	(2)	1 254	(129)	1 823	-
Прочие дебиторы	39 725	(8 467)	27 188	(5 046)	20 854	(4 169)
Итого	307 115	(54 243)	245 904	(53 269)	234 274	(45 759)

Крупнейшим дебитором с задолженностью свыше 10% от показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» и в составе строки 123021 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является ПАО «ЭЛ5-ЭНЕРГО» (до 06.12.2022 - ПАО «Энел Россия»), задолженность за транспортировку газа составляет: на 31.12.2022 г. – 54 758 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 37 014 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 35 411 тыс. руб.

В составе показателя «Авансы выданные» строка 123022 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

При этом сумма НДС по авансам, не принятая к вычету, отражаемая в указанных строках, составляет:

на 31.12.2022 г. – 199 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. - 161 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. - 164 тыс. руб.

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство и отраженных в составе прочих внеоборотных активов в строке 11902 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31.12.2022 г. – 43 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. - 828 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. – 4 447 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, не принятая к вычету, отражаемая в указанной строке, составляет:

на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. - 138 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. – 741 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 123023 бухгалтерского баланса отражены (таблица 16).

Таблица 16. Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по претензиям	7 125	5 624	4 569
Переплата по социальному страхованию	3 290	3 489	8 680

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по страхованию	1 631	728	807
Расчеты с прочими дебиторами	4 655	7 276	6 736
Созданный резерв по прочей дебиторской задолженности	(8 467)	(5 046)	(4 169)
Переплата по налогам	23 024	10 071	62
ИТОГО	31 258	22 142	16 685

3.8 Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (Таблица 17).

Таблица 17. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства, в т.ч.	133 694	7 121	3 585
на расчетных счетах	131 382	5 594	2 448
на специальных счетах	137	76	64
Касса	317	123	188
переводы в пути	1 858	1 328	885
Денежные эквиваленты, в т.ч.	354 635	173 200	83 214
Депозиты	354 635	173 200	83 214
Итого	488 329	180 321	86 799

Размещение денежных средств на депозитных счетах представлено в Таблице 18.

Таблица 18. Размещение денежных средств на депозитных счетах, тыс. руб.

Показатели	2022 год	2021 год
Размещено на депозитных счетах	3 042 548	2 336 382
Возвращено с депозитных счетов	2 963 813	2 323 696
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	354 635	275 900
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	23 524	13 641

3.10 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (Таблица 19).

Таблица 19. Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии, программное обеспечение	818	1 826	1 332
Долгосрочные активы к продаже	33	50	144
Итого	851	1 876	1 476

3.11 Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 96 тыс. руб., в течение 2020-2022 г. не изменялась, уставный капитал Общества полностью оплачен. Уставный капитал состоит из 96 474 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, акционеры Общества и количество акций приведены в таблица 1 настоящего отчета.

Добавочный капитал

Изменение добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса произошло в связи с вводом в эксплуатацию объектов основных средств, входящих в программу газификации (за счет средств целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа):

за 2022 год на сумму 46 407 тыс. руб.

за 2021 год на сумму 12 532 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере не менее 5% от величины уставного капитала Общества. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в Таблице 20.

Таблица 20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенная прибыль Отчетного года, в том числе:	32 866	45 474	93 563
- прибыль от реализации услуг по технологическому присоединению	20 880	22 639	18 399
- убытки от деятельности в рамках догазификации	(2 205)	-	-
- прибыль в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	10 774	14 998	65 052
- нераспределенная прибыль за отчетный период	3 417	7 837	10 112
Нераспределенная прибыль Провшлых лет, в том числе:	1 250 583	1 164 676	346 871
- корректировки в связи с изменениями в Учетной политике	-	683 966	-
- от реализации услуг по технологическому присоединению	80 477	57 838	39 439
- прибыль в части списания дооценки по выбывшим активам	61 260	61 260	61 009
- прибыль в части, остающейся в распоряжении для развития производства	3 918	116 984	46 877
Итого – строка 1370	1 283 449	1 210 150	440 434

Согласно решению общего собрания акционеров (протокол от 04.07.2022 № 1\2022) чистая прибыль в размере 45 474 тыс. руб., полученная по итогам работы Общества за 2021 г., распределена следующим образом:

- на выплату доходов участникам было направлено 3 919 тыс. руб. (были начислены дивиденды в размере 40,62 руб. на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составляет 3 932 тыс. руб.);
- на формирование источника финансирования инвестиционной программы за счет целевых средств, полученных от оказания услуг, связанных с перекладкой газопроводов - в размере 14 998 тыс. руб.;
- на реализацию инвестиционных программ Общества - в размере 3 918 тыс. руб.

3.12 Долгосрочные обязательства

Информация по прочим долгосрочным обязательствам представлена в таблице 21. Дополнительная информация по прочим долгосрочным обязательствам представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений П-1. Суммы специальной надбавки не отражены в таблице 5.3 Пояснений П-1 поскольку данные средства относятся к средствам целевого финансирования капитальных вложений и не являются кредиторской задолженностью.

Таблица 21. Прочие долгосрочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	99 006	87 805	70 920
Расчеты с поставщиками, срок платежа по которым наступит более, чем через 12 месяцев	109 351	113 451	111 401
Авансы покупателей со сроком выполнения мероприятий более, чем 12 месяцев	42 750	5 908	-
Долгосрочные расчеты по аренде	49 953	50 289	-

3.13 Кредиты и займы

В феврале 2022 года Обществом был заключен договор о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации с региональным оператором газификации. Общая сумма финансирования, предусмотренная договором 1 354 970 тыс. руб., срок возврата суммы финансирования – 31.12.2074 г. Финансирование будет направлено на освоение региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Свердловской области на период 2021-2028 гг. Сумма возврата денежных средств по договору определяется ежеквартально как сумма амортизационных отчислений по объектам капитального строительства, построенных или реконструированным за счет средств регионального оператора газификации. Движение денежных средств по договору приведено в таблице 22.

Таблица 22. Финансирование мероприятий по догазификации в 2022 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Сумма финансирования, предусмотренная договором	1 354 970
Получено средств финансирования	551 370
Возвращено средств финансирования	575

Проценты за пользование суммой финансирования не начисляются так как в соответствии Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1550 «Об утверждении Правил взаимодействия единого оператора газификации, регионального оператора газификации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов публичной власти федеральных территорий и газораспределительных организаций, привлекаемых единым оператором газификации или региональным оператором газификации, при реализации мероприятий межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций» начисление процентов не предусмотрено. Дополнительные затраты, связанные с получением займа отсутствовали.

3.14 Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности приведена в таблицах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса.

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

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

По строке 15202 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31.12.2022 г. – 132 831 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. – 133 737 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. - 125 612 тыс. руб.

Авансы приведены за вычетом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31.12.2022 г. – 26 560 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. - 27 820 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. - 24 442 тыс. руб.

В составе прочей кредиторской задолженности (строка 15206) представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице (Таблица 23).

Таблица 23. Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Характер задолженности
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 177	4 709	11 228	Обязательства по расчетам с прочими дебиторами, кредиторами
Расчеты по выплате доходов	66	79	38	Дивиденды
Расчеты по исполнительным документам работников	221	209	252	Исполнительные документы работников
Расчеты с подотчетными лицами	35	-	24	Подотчетные суммы
Прочие расчеты	145	18	3	Прочие выплаты
Итого	9 644	5 015	11 545	

3.15 Доходы будущих периодов

По строке «Доходы будущих периодов» отражены пассивы, приведенные в таблице (Таблица 24).

Таблица 24. Доходы будущих периодов, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Безвозмездные поступления	3 911	4 158	4 404

3.16 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Ожидаемый срок исполнения обязательств – IV квартал 2023 г.

Оценочное обязательство, связанное с запланированным к выплате вознаграждением по итогам работы за год, состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждения работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенная на сумму страховых взносов планируемая величина вознаграждения. Ожидаемый срок исполнения обязательств – IV квартал 2023 г.

Оценочные обязательства, касающиеся судебных разбирательств по постановлениям УФАС России об административных правонарушениях о взыскании с Общества штрафов и искам от физических и юридических лиц о взыскании убытков, полученным в 2022 г. сформированы на сумму 13 744 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения обязательств – I квартал 2023 г.

3.17 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности. В таблице представлена расшифровка выручки Общества (Таблица 25).

Таблица 25. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации газа	586 365	544 018
Выручка от транспортировки газа по газораспределительным сетям	517 994	465 463
Выручка от реализации СУГ	215	217
Выручка от технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО	26 450	24 751
Выручка от технического обслуживания и ремонта ВДГО (ВКГО)	61 076	56 646
Прочая выручка:	77 901	65 460
в т.ч. технологическое присоединение	47 432	42 491
Итого	1 270 001	1 156 555

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Увеличение выручки от транспортировки газа в отчетном году на 11 % связано с увеличением от 5 до 13% тарифов (в зависимости от группы), утвержденных с 01.01.2022 г. Региональной энергетической комиссией Свердловской области, хотя объем протранспортированного газа остался на уровне 2021 года.

Увеличение выручки от реализации газа на 7 % связано с увеличением объема природного газа, реализованного населению более чем на 3 %, ростом розничных цен на 3 %, утвержденных с 01.07.2022 г. Региональной энергетической комиссией.

Снижение выручки от реализации сжиженного газа на 1 % связано с переходом на природный газ при газификации населения (объем снизился на 12%).

Увеличение выручки от оказания услуг по технологическому присоединению на 11 % связано с фактическим выполнением мероприятий технологического присоединения в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1547.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице (Таблица 26).

Таблица 26. Выручка по крупнейшим контрагентам, тыс. руб.

Контрагент	2022 г.	2021 г.
ПАО «ЭЛС-ЭНЕРГО» (до 06.12.2022 ПАО «Энел Россия»)	332 077	293 907
Абоненты сетевого газа г. Верхняя Пышма	173 398	164 532
Абоненты сетевого газа г. Березовский	165 729	155 050
Абоненты сетевого газа го Белоярский	148 729	132 069
Абоненты сетевого газа г. Асбест	68 072	66 062
МУП Горэнерго МО г. Асбест	24 099	22 268

3.18 Расходы по обычным видам деятельности

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

Таблица 27. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Вид расходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Коммерческие расходы		
Материальные расходы	2 321	2 639
- ГСМ	417	537
- Запчасти	198	211
- Расходы на спецодежду и обувь	81	331
- Объекты стоимостью до 40 тыс. руб.	1	196
- Прочие материальные расходы	1 624	1 364
Расходы на оплату труда	18 813	17 185
Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	5 637	5 163
Амортизация	396	449
Прочие расходы	12 441	12 734

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Вид расходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
- Арендная плата, в том числе:	264	264
<i>аренда зданий и помещений</i>	238	238
- Расходы на страхование, в том числе	220	285
<i>добровольное медицинское страхование</i>	179	187
- Ремонт основных средств подрядным способом	-	23
- Услуги сторонних организаций, в том числе:	10 415	10 871
<i>услуги связи</i>	239	171
<i>услуги сторонних организаций по сбору денежных средств с населения</i>	8 209	8 559
<i>прочие услуги</i>	1 967	2 141
- Налоги, включаемые в себестоимость, в том числе:	12	27
<i>налог на имущество</i>	3	13
<i>прочие налоги</i>	9	14
- Командировочные расходы	1	0
- Охрана труда	187	272
- Подготовка кадров	26	39
- Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	1 146	761
- Списание расходов на программное обеспечение и лицензии	137	192
- Другие расходы	33	0
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	39 608	38 170
Управленческие расходы		
Материальные расходы	3 799	6 350
- Электроэнергия	928	917
- ГСМ	1 034	1 050
- Запчасти	274	1 037
- Природный газ на собственные нужды	372	430
- Расходы на спецодежду и обувь	58	114
- Объекты стоимостью до 40 тыс. руб.	3	828
- Прочие материальные расходы	1 129	1 974
Расходы на оплату труда	71 709	68 542
Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	20 344	19 406
Амортизация	6 224	5 485
Прочие расходы	15 021	16 904
- Амортизация ППА (ранее арендная плата), в том числе:	937	2 874
- Расходы на страхование, в том числе:	580	689
<i>добровольное медицинское страхование</i>	294	289
- Ремонт основных средств подрядным способом	-	1 725
- Услуги сторонних организаций, в том числе:	7 362	6 162
<i>услуги связи</i>	1 764	1 701
<i>услуги охраны</i>	1 389	1 356

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Вид расходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
<i>аудиторские услуги</i>	406	406
<i>консультационные услуги</i>	206	177
<i>прочие услуги</i>	3 597	2 522
- Налоги, включаемые в себестоимость, в том числе	1 658	1 584
<i>налог на имущество</i>	1 534	1 471
<i>прочие налоги</i>	124	113
- Командировочные расходы	712	631
- Охрана труда	348	329
- Подготовка кадров	657	440
- Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	442	734
- Списание расходов на программное обеспечение и лицензии	1 483	1 226
- Другие	842	510
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	117 097	116 687

Доля управленческих расходов в полной себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет:

в 2022 г. 10,62%;

в 2021 г. 11,55%.

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (Таблица 28).

Таблица 28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Себестоимость реализации газа:	437 091	425 212
Себестоимость транспортировки газа по газораспределительным сетям	392 248	337 698
Себестоимость реализации СУГ	83	95
Себестоимость технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО	6 573	7 244
Себестоимость технического обслуживания и ремонта ВДГО (ВКГО)	74 415	64 909
Прочая себестоимость:	35 009	20 072
в т.ч. Технологическое присоединение	24 075	9 655
Итого	945 419	855 230

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (Таблица 29).

Таблица 29. Коммерческие расходы по видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Реализация газа населению	39 183	37 624
Реализация СУГ	425	546
Итого	39 608	38 170

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (Таблица 30).

Таблица 30. Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Реализации газа	51 413	52 764

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Транспортировка газа по газораспределительным сетям	48 959	48 523
Реализация СУГ	23	25
Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	3 183	3 108
Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	6 199	6 087
Прочие услуги	7 320	6 180
в т.ч. Технологическое присоединение	4 718	4 537
Итого	117 097	116 687

3.19 Прочие доходы и расходы

По строке «Прочие доходы» и строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (Таблица 31).

Таблица 31. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/Расходы по выносу и перекладке газораспределительных сетей	14 918	(1 386)	18 988	(219)
Реализация, списание, ликвидация ТМЦ	510	(507)	699	(639)
Реализация основных средств	-	-	16	-
Резерв по сомнительным долгам	11 250	(13 965)	8 341	(16 603)
Расходы социального характера	-	(10 536)	-	(11 095)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	46	-	(67)
Поступления / Возмещение причиненных организации (ей) убытков	904	-	3 403	(9)
Возмещение / Уплата расходов по госпошлине	570	(679)	1 034	(687)
Выплаты профкомму 0,15%-0,3%	-	(508)	-	(382)
Прибыли / Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	144	(1 627)	-	(182)
Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей, по которым истек срок исковой давности, нереальные для взыскания	224	(127)	526	(34)
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	-	(451)	-	(489)
Доходы / Расходы, связанные с выбытием основных средств	58	(95)	553	(2 097)
Прочие оценочные обязательства	1 614	(14 796)	205	(3 762)
Штрафы, пени и иные санкции	2 679	(581)	1 341	(1 864)
Списание капитальных вложений по результатам инвентаризации	-	(301)	-	(2 298)
Прочие	385	(2 457)	388	(1 879)
Итого прочие доходы/расходы	33 256	(47 970)	35 494	(42 306)

Доходы и расходы, связанные с изменением резерва по сомнительным долгам за 2022 г. и 2021 г. соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, исключая суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками

обязательствам по задолженности, под которую в течение отчетного года был создан резерв. В ОФР доходы и расходы, связанные с резервом по сомнительным долгам показываются свернуто в части возникшей и восстановленной в пределах года суммы резерва по одному и тому же случаю резервирования.

Сумма начисленного и восстановленного резерва по сомнительным долгам в одном периоде за 2022 г. составила 13 808 тыс. руб., за 2021 г. составила - 6 654 тыс. руб.

3.20 Налогообложение

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели, приведенные в таблице (Таблица 32).

Таблица 32. Расчеты по налогу на прибыль, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2022 г.	2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	172 334	153 323
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	172 334	153 323
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль (20%)	(34 467)	(30 665)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(3 042)	(2 698)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(37 509)	(33 363)
4.1	Текущий налог на прибыль	(19 937)	(17 251)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(17 572)	(16 112)
4.2.1	В том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(17 572)	(16 112)
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

3.21 Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (Таблица 33).

Таблица 33. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году, тыс. руб.

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 г.	1 210 150
в т. ч. прибыль за 2021 г.	45 474
Направления использования прибыли в 2022 г.:	
Прибыль, согласно решению участников (акционеров) от 05.07.2021 г. № 1/2022 направлена на:	
- выплату доходов участникам (дивидендов);	3 919
- на формирование источника финансирования инвестиционной программы за счет целевых средств, полученных от оказания услуг, связанных с перекладкой газопроводов	14 998

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Направления распределения прибыли	Сумма
- реализацию инвестиционных проектов Общества	3 918
Расходы из прибыли	-
Чистая прибыль за 2022 г.	32 866
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г.	1 283 449

3.22 Прибыль на акцию

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

Базовая прибыль на акцию определена как отношение прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, уменьшенной на:

- прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению;
- прибыль, полученную в результате компенсации убытков при перекладке газопроводов.

Таблица 34. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Показатель	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль (убыток), руб.	32 865 895	45 473 958
Составляющие прибыли, не подлежащие распределению между акционерами, всего		
В том числе:		
чистая прибыль от реализации услуг по технологическому присоединению, руб.	20 879 443	22 639 224
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	11 986 452	22 834 734
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	96 474	96 474
Базовая прибыль на акцию, в рублях	124,25	236,69

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

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

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

3.23 Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такого рода денежными потоками являются косвенные налоги в

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Таблица 35. Косвенные налоги, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
НДС в поступлениях от текущей деятельности	253 778	234 650
НДС, оплаченный поставщикам по текущей деятельности	113 976	(100 972)
НДС, оплаченный в бюджет	41 645	(94 279)
Строка 4115	98 157	39 399
НДС в поступлениях от инвестиционной деятельности	-	3
НДС, оплаченный поставщикам по инвестиционной деятельности	(113 694)	(43 475)
Строка 4226	(113 694)	(43 472)

Таблица 36. Прочие поступления и платежи, тыс. руб.

Прочие поступления/платежи	2022 год	2021 год
Поступления по претензиям, возмещение судебных расходов	1 147	1 351
Поступления по соглашениям о компенсации убытков при перекладке газопроводов	17 571	11 204
Проценты от размещения денежных средств в банках	23 778	12 909
Погашение депозита	102 700	77 300
Прочие	1 982	1 639
Строка 4119	147 178	104 403
Аренда земельных участков	(3 193)	(3 491)
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	(1 577)	(1 418)
Штрафы, пени, неустойки	(680)	(1 270)
Прочие	(20 816)	(11 402)
Строка 4129	(26 266)	(17 581)

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

3.24 Чистые активы

Величина чистых активов приведена в таблице (Таблица 37).

Таблица 37. Величина чистых активов, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Чистые активы	2 194 523	2 075 064	1 799 793

За указанные периоды наблюдается рост величины чистых активов.

4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены с применением упрощенного порядка признания и оценки прав пользования активом и обязательств по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признано, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

Таблица 38. Изменения в бухгалтерском балансе в связи с изменением Учетной политики на 2022 год, тыс. руб.

№ строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка по ФСБУ 6/2020	Корректировка по ФСБУ 25/2018	Сумма после корректировки
1150	Основные средства	2 411 680	(30 434)	50 597	2 431 843
11501	Объекты основных средств	2 322 383	(30 434)	-	2 291 949
115012	Сооружения	2 048 277	(57 478)	-	1 990 799
115013	Здания	155 563	(15 547)	-	140 016
115014	Транспортные средства	18 406	35 960	-	54 366
115015	Машины и оборудование	98 241	6 846	-	105 087
115016	Производственный и хозяйственный инвентарь	589	(193)	-	396
115017	Прочие	22	(22)	-	-

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

№ строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка по ФСБУ 6/2020	Корректировка по ФСБУ 25/2018	Сумма после корректировки
11502	Активы в форме права пользования	-	-	50 597	50 597
	Земельные участки	-	-	36 622	36 622
	Сооружения	-	-	13 975	13 975
1180	Отложенные налоговые активы	9 995	-	30 666	40 661
1100	ИТОГО по разделу I	2 425 600	(30 434)	81 263	2 476 429
1210	Запасы	19 412	(1 477)	-	17 935
12101	Материалы	19 142	(1 477)	-	17 665
1200	ИТОГО по разделу II	503 795	(1 477)	-	502 318
1600	БАЛАНС	2 929 395	(31 911)	81 263	2 978 747
1340	Переоценка внеоборотных активов	709 789	(709 789)	-	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	526 184	673 845	10 121	1 210 150
13702	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	480 710	673 845	10 121	1 164 676
1300	ИТОГО по разделу III	2 096 729	(35 944)	10 121	2 070 906
1420	Отложенные налоговые обязательства	222 948	4 033	20 545	247 526
1450	Прочие долгосрочные обязательства	207 164	-	50 289	257 453
14504	Расчеты по аренде	-	-	50 289	50 289
1400	ИТОГО по разделу IV	430 112	4 033	70 834	504 979
1550	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	308	308
15501	Расчеты по аренде	-	-	308	308
1500	ИТОГО по разделу V	402 554	-	308	402 862
1700	БАЛАНС	2 929 395	(31 911)	81 263	2 978 747

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом отражены изменения Учетной политики Общества. В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены изменения Учетной политики Общества.

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3200 и 3228.

Таблица 39. Изменения в Отчете о движении капитала (раздел 1) в связи с изменением Учетной политики на 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	96	-	857 237	3 423	1 210 150	2 070 906
Корректировки в связи с изменениями УП	3228	-	-	(709 789)	-	683 966	(25 823)

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года скорректированы в соответствии с Таблицей 40.

Таблица 40. Изменения в Отчете о движении капитала (раздел 2) в связи с изменением Учетной политики на 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	1 795 389	45 474	255 866	2 096 729
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	(25 823)	(25 823)
после корректировки	3500	1 795 389	45 474	230 043	2 070 906
в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3401	440 434	45 474	40 276	526 184
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	683 966	683 966
после корректировки	3501	440 434	45 474	724 242	1 210 150
переоценка внеоборотных активов	3402	506 731	-	203 058	709 789
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	(709 789)	(709 789)
после корректировки	3502	506 731	-	(506 731)	-

В Отчете об изменении капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы») показатели по состоянию на 31 декабря 2021 г. скорректированы (Таблица 41).

Таблица 41. Изменения в Отчете о движении капитала (раздел 3) в связи с изменением Учетной политики на 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы до корректировки	3600	2 194 523	2 100 887	1 799 793
Чистые активы после корректировки	3600	2 194 523	2 075 064	1 799 793

В Пояснениях П-1 АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» за 2022 год в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ и не соответствуют показателям за 2022 год по строке 5200 на начала периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. В Пояснениях П-1 АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» за 2022 год в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» показатели за 2021 год по строке 5420 на конец периода приведены до корректировок и не соответствуют показателям за 2022 год по строке 5400 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в межотчетном периоде, предшествующем первому году применения (Таблица 42).

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Таблица 42. Изменения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в связи с изменением Учетной политики на 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	3 787 861	(1 465 478)	(25 398)	5 035	3 762 463	(1 470 514)
в том числе							
Здания	5201	345 425	(189 862)	(4 970)	10 577	340 455	(200 439)
Сооружения	5202	3 131 016	(1 082 739)	(1 207)	56 271	3 129 809	(1 139 010)
Транспортные средства	5203	109 344	(90 938)	-	(35 960)	109 344	(54 978)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	195 057	(96 816)	(14 810)	(21 656)	180 247	(75 160)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	5 568	(4 979)	(4 245)	(4 052)	1 323	(927)
Другие виды основных средств	5206	166	(144)	(166)	(144)	-	-

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Газпром».

Преобладающим (участвующим) в деятельности Общества является АО «Газпром газораспределение». Общество не имеет 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 следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: лицом, оказывающим значительное влияние (АО «Газпром газораспределение») и другими связанными сторонами. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами представлены в Таблицах 43-45.

Таблица 43. Операции со связанными сторонами в 2022г., тыс. руб.

Наименование показателя	Преобладающее хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	3 731
Приобретение товаров, работ, услуг	8 133	436
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	436
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	113 451	444
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов	-	-
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	-	-
Получено кредитов и займов	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	986	190
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Таблица 44. Операции со связанными сторонами в 2021г., тыс. руб.

Наименование показателя	Преобладающее хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Наименование показателя	Преобладающее хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	3 812
Приобретение товаров, работ, услуг	8 042	12 986
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	348
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	113 451	397
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов	-	-
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	-	-
Получено кредитов и займов	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	1 272	245
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г. в отношении дебиторской задолженности других связанных сторон создан резерв по сомнительным долгам в размере 3 227 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. резервов по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не создавалось. В 2021-2022 гг. списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Таблица 45. Информация о существенных денежных потоках организации с преобладающим хозяйствующим Обществом, тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по преобладающему хозяйствующему Обществу	За 2021 год	Из графы 5, в том числе по преобладающему хозяйствующему Обществу
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего	1 514 225	1	1 317 051	549
4119	прочие поступления	147 178	1	104 403	549
4120	Платежи – всего	(1 067 588)	(8 132)	(957 602)	(8 043)
4121	поставщикам за материалы, работы, услуги	(573 909)	(8 132)	(526 162)	(8 043)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего	-	-	16	-
4220	Платежи – всего	(685 210)	-	(260 941)	(1 737)
4221	приобретение внеоборотных активов	(571 473)	-	(216 779)	(1 737)
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего	550 794	-	-	-
4320	Платежи – всего	(4 213)	(986)	(5 002)	(1 272)
4322	на уплату дивидендов	(3 932)	(986)	(5 002)	(1 272)

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

Преобладающим в деятельности АО «Газпром газораспределение Екатеринбург» является АО «Газпром газораспределение» (25,15% уставного капитала). Основным участником АО «Газпром газораспределение» является ООО «Газпром межрегионгаз» (99,9 % уставного капитала). Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

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

5.2 Государственная помощь

Информация по разделу «Государственная помощь», представлена в таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2020-2022 гг. из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов субсидии, бюджетные кредиты, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств и прочие формы государственной помощи на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.) и на финансирование текущих расходов Обществу не предоставлялось.

5.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2020-2022 г.: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по капитальному строительству и инвестициям, заместитель генерального директора - главный инженер, заместитель генерального директора по общим вопросам и корпоративной защите, главный бухгалтер, члены Совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждение основному управленческому персоналу приведены в таблице (Таблица 46).

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда, отпускных, премий, материальной помощи к отпуску и прочих выплат.

Таблица 46. Вознаграждение основного управленческого персонала, тыс. руб.

	Содержание	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	17 555	16 307	15 588

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

	Содержание	2022 г.	2021 г.	2020 г.
2	а) краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	17 555	16 307	15 588
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-	-
4	Сумма страховых взносов	4 487	3 887	3 756
5	Сумма вознаграждения за работу в Совете директоров	200	200	200

5.4 Условные обязательства и условные активы

Требования Общества к поставщикам (исполнителям, подрядчикам), предъявленные в досудебном (претензионном) порядке, не являются существенными и не влияют на финансовый результат Общества. Условные обязательства отсутствуют.

5.5 События после отчетной даты

В период между подписанием бухгалтерской отчетности за 2022 год и ее утверждением никаких фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлено.

5.6 Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году у Общества отсутствовали прекращаемые виды деятельности. Общество в 2023 г. не планирует прекращение каких-либо видов деятельности.

5.7 Информация о рисках

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.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

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

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения

АО «Газпром газораспределение Екатеринбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



Ю.Г. Фишер

Главный бухгалтер



Д.К. Розенберг

28 апреля 2023 года

