

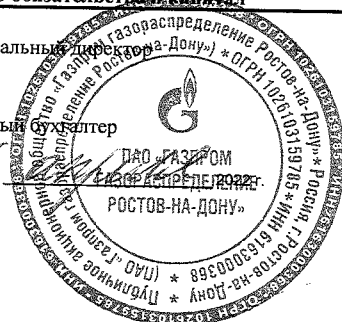
прим	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
	<b>Активы</b>			
	<b>Внеоборотные активы</b>			
6.2	Нематериальные активы	20 327	20 031	25 209
	Программы для электронных вычислительных машин и базы данных	20 319	20 015	25 186
	Иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации	8	16	23
6.1	Основные средства	22 813 523	21 293 425	20 022 077
	Здания	854 927	875 153	777 246
	Земельные участки	10 928	10 928	9 619
	Сооружения	19 016 846	18 613 554	16 811 553
	Рабочие и силовые машины и оборудование	258 003	237 541	184 092
	Транспортные средства	344 743	272 694	265 273
	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	3 589	1 741	2 575
	Прочие основные фонды	89 159	172 466	194 158
	Незавершенное производство	2 235 328	1 109 348	1 777 561
6.8	Финансовые вложения	2 487	161 497	159 536
	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	22	22	22
	Вклады в уставные (складочные) капиталы зависимых обществ	3	155 003	155 003
	Займы, депозитные вклады в кредитных организациях	2 462	6 472	4 511
6.10	Отложенные налоговые активы	96 855	72 012	67 474
6.3	Прочие внеоборотные активы	517 123	522 696	325 324
6.5	Внеоборотные запасы	264 957	227 069	212 033
	Прочие долгосрочные активы	252 166	295 627	113 291
	<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>23 450 315</b>	<b>22 069 661</b>	<b>20 599 620</b>
	<b>Оборотные активы</b>			
6.5	Запасы	331 642	251 245	244 807
	Материалы	272 669	180 625	172 112
	Товары	58 973	70 620	72 695
6.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	122	1 299	9 883
6.7	Дебиторская задолженность	2 857 968	2 397 901	1 774 913
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	259 284	384 047	18 646
	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 146 558	1 886 630	1 592 621
	Расчеты по налогу на прибыль	51 142	7 892	57 815
	Прочие	400 984	119 332	105 831
6.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	163 966	417 626	256 166
	Краткосрочные займы	163 966	417 626	256 166
6.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	3 010	2 001	4 014
	Касса	1 469	1 341	1 624
	Расчетные счета	224	513	2 192
	Переводы в пути	1 317	147	198
	Прочие оборотные активы	7 380	7 380	8 223
	Недостачи и потери от порчи ценностей	7 380	7 380	8 223
	<b>Итого оборотные активы</b>	<b>3 364 088</b>	<b>3 077 452</b>	<b>2 298 006</b>
	<b>Итого активы</b>	<b>26 814 403</b>	<b>25 147 113</b>	<b>22 897 626</b>
	<b>Обязательства и капитал</b>			
6.11	Капитал			
	Уставный капитал	284 216	284 216	284 216
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	10 765 893	9 952 972	9 188 472
	Прочий капитал	7 710 393	7 393 978	6 933 375
	<b>Итого капитал</b>	<b>18 760 502</b>	<b>17 631 166</b>	<b>16 406 063</b>
6.13	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты и займы	437 669	-	527 905
	Долгосрочные кредиты (в рублях)	-	-	527 905
	Долгосрочные займы (в рублях)	437 669	-	-
6.10	Отложенное налоговое обязательство	1 675 921	1 417 749	1 193 075
6.13	Прочие обязательства	2 273 711	1 922 650	2 142 962
	Долгосрочные договора	2 103 306	1 908 051	1 989 095
	Прочие долгосрочные обязательства	170 405	14 599	153 867
6.14	Краткосрочные обязательства			
	Заемные средства	1 409 000	1 923 574	749 971

прим	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
	<i>Краткосрочные кредиты (в рублях)</i>	1 409 000	1 923 574	749 971
6.12	Кредиторская задолженность	1 954 562	2 052 677	1 741 251
	<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	601 624	652 746	499 026
	<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	814 744	777 509	652 490
	<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	381 908	445 429	405 872
	<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	126 718	276	452
	<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	2 026	415	75
	<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	27 542	176 302	183 336
6.15	Оценочные обязательства	303 038	199 297	136 399
	<i>в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу</i>	1 738	7	23
	<i>в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам</i>	155 216	148 512	131 168
	<i>в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет</i>	146 084	50 778	5 208
	<b>Итого обязательства</b>	8 053 901	7 515 947	6 491 563
	<b>Итого обязательства и капитал</b>	26 814 403	25 147 113	22 897 626

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26



*Handwritten signature of V.Yu. Revenco*

В.Ю.Ревенко

И.В. Петухова

## Отчет о совокупном доходе

## ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"

Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	За год ,закончившийся 31.12.2021 года	За год ,закончившийся 31.12.2020 года
1, 6.16	Выручка от продаж	8 724 665	7 622 117
6.17	Себестоимость продаж	(5 616 211)	(4 801 883)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>3 108 454</b>	<b>2 820 234</b>
6.17	Коммерческие расходы	(12 615)	(10 564)
6.17	Управленческие расходы	(1 395 531)	(1 303 912)
	<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	<b>1 700 308</b>	<b>1 505 758</b>
	Доходы от участия в ассоциированных организациях	8 588	9 451
	Финансовый доход	5 792	14 022
	Финансовый расход	(89 539)	(80 631)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>1 625 149</b>	<b>1 448 600</b>
6.10	Расходы по текущему налогу на прибыль	(95 136)	(65 373)
6.10	Расходы(доходы) по отложенному налогу на прибыль	(233 329)	(220 136)
	Прочие прибыли(убытки)	(564 925)	(393 106)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>731 759</b>	<b>769 985</b>
	<i>в т.ч.</i>		
	<i>акционерам общества</i>	<i>455 792</i>	<i>414 352</i>
	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	<i>275 967</i>	<i>355 633</i>
	Совокупный доход	731 759	769 985
	<i>в т.ч.</i>		
6.11	<i>акционерам общества</i>	<i>455 792</i>	<i>414 352</i>
6.11	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	<i>275 967</i>	<i>355 633</i>
6.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	4	3

Генеральный директор

В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер

И.В. Петухова



Единица измерения: тыс.руб.

прим	Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
	<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>Поступления - всего</b>	9 006 211	7 890 497
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 780 317	6 946 164
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	15 835	14 097
	авансы, полученные от покупателей	732 269	663 408
	косвенные налоги по текущей деятельности	118 176	163 674
	возврат займов другими лицами	252 699	0
	прочие поступления	106 915	103 154
	<b>Платежи - всего</b>	(6 779 682)	(6 349 011)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 202 389)	(1 931 466)
	в связи с оплатой труда работников	(2 377 317)	(2 063 252)
	налога на прибыль организаций	(201 700)	(97 441)
	отчисления в государственные внебюджетные фонды	(787 839)	(792 383)
	предоставление займов другим лицам	0	(65 494)
	на выдачу авансов	(118 257)	(318 552)
	прочие налоги по текущей деятельности	(438 099)	(406 903)
	НДФЛ	(387 606)	(333 095)
	проценты по долговым обязательствам	(89 539)	(80 631)
	прочие платежи	(176 936)	(159 794)
	<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	2 226 529	1 541 486
	<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
	<b>Поступления - всего</b>	9 789	16 226
	в том числе:		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 932	577
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 342	6 262
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 515	9 387
	<b>Платежи - всего</b>	(2 158 404)	(2 205 423)
	в том числе:		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 827 736)	(1 844 755)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 900)	(9 000)
6.14	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	(3 891)
	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(328 768)	(347 777)
	<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	(2 148 615)	(2 189 197)
	<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
	<b>Поступления - всего</b>	1 846 669	1 395 669
6.14	в том числе:		
	получение кредитов и займов	1 846 669	1 395 669
	<b>Платежи - всего</b>	(1 923 574)	(749 971)
	в том числе:		
6.14	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 923 574)	(749 971)
	<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	(76 905)	645 698
	<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов за год</b>	1 009	(2 013)
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года</b>	2 001	4 014
6.9	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>	3 010	2 001

Генеральный директор

В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер

И.В. Петухова



## Отчет об изменениях в капитале

## ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"

Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	Акционерны й (уставный капитал)	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочий капитал	Нераспреде- ленная прибыль и прочие резервы	Итого
2; 6.11	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	284 216	-	6 933 375	9 188 472	16 406 063
	За 2020 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	460 603	764 500	1 225 103
	прибыль за год	-	-	-	769 985	769 985
	прочее	-	-	460 603	(5 485)	455 118
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	284 216	-	7 393 978	9 952 972	17 631 166
	За 2021 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	316 415	812 921	1 129 336
	прибыль за год	-	-	-	731 759	731 759
	прочее	-	-	316 415	81 162	397 577
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	284 216	-	7 710 393	10 765 893	18 760 502

Генеральный директор

В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер

И.В. Петухова



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 Г.**  
**ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

ПРИМЕЧАНИЕ	1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ПРИМЕЧАНИЕ	2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ПРИМЕЧАНИЕ	3. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
ПРИМЕЧАНИЕ	4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
	Дочерние компании.....	7
	Объединение бизнеса и гудвилл (деловая репутация).....	7
	Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность .....	7
	Функциональная валюта и валюта представления отчетности.....	8
	Основные средства и незавершенное капитальное строительство .....	9
	Аренда .....	10
	Нематериальные активы .....	11
	Прочие внеоборотные активы .....	12
	Обесценение внеоборотных активов .....	12
	Запасы.....	13
	Финансовые инструменты.....	13
	Торговая дебиторская задолженность .....	15
	Денежные средства и их эквиваленты .....	16
	Торговая кредиторская задолженность .....	16
	Затраты по займам .....	16
	Дивиденды.....	16
	Оценочные обязательства и резервы.....	17
	Выручка и прочие доходы .....	17
	Финансовые доходы и расходы.....	18
ПРИМЕЧАНИЕ	5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ .....	19
ПРИМЕЧАНИЕ	6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	22
	6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения .....	22
	6.2 Нематериальные активы .....	23
	6.3 Прочие внеоборотные активы.....	23
	6.4 Аренда .....	23
	6.5 Материально-производственные запасы .....	24
	6.6 Налог на добавленную стоимость.....	24
	6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	24
	6.8 Финансовые вложения .....	26
	6.9 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	26
	6.10 Налог на прибыль .....	27

6.11 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	28
6.12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	29
6.13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	30
6.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	30
6.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ .....	32
6.16 ВЫРУЧКА.....	34
6.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ (РАБОТ).....	35
6.18 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	36
6.19 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	45
6.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	46
ПРИМЕЧАНИЕ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	46
7.1 УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ.....	46
7.2 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	48

## Примечание 1. Общая информация

Данная финансовая отчетность включает отчетность Публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (далее ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»)

Публичное акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» образовано в 1994 г. путем преобразования областной газораспределительной организации в соответствии с Указами Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации государственных предприятий газового хозяйства РФ».

10.06.1997 г. изменено наименование Общества с Акционерного общества открытого типа «Ростовоблгаз» на Открытое акционерное общество по газификации и газоснабжению «Ростовоблгаз». 30.09.1998 г. изменено наименование с Открытое акционерное общество по газификации и газоснабжению «Ростовоблгаз» на Открытое акционерное общество «Ростовоблгаз» и 10.10.2013г. изменено наименование на Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону». и 17.12.2015г. изменено наименование на Публичное акционерное общество "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону" (далее по тексту Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 344022, г. Ростов-на-Дону, пр. Кировский, д. № 40а.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» располагает одной из крупнейших систем газопроводов и обеспечивает транспортировку газа по сетям низкого и среднего давления в Ростовской области. Доля в соответствующем сегменте рынка по транспортировке природного газа составляет 97,2 %. Объем транспортировки природного газа за 2021 г. по области составил 7213,276 млн. м<sup>3</sup>. Объем транспортировки природного газа по сетям Общества составил 7013,366 млн. м<sup>3</sup>. Уровень газификации Ростовской области на 31 декабря 2021 года составил 85,66 %.

Основной вид экономической деятельности Общества - распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям. Цены на услуги по транспортировке газа по сетям низкого давления регулируются в соответствии с приказом Федеральной службой по тарифам России.



тыс. руб.

№ п\п	Вид деятельности	На	На
		31.12.2021	31.12.2020
1	Распределение природного газа по газораспределительным сетям	6 272 723	5 381 583
2	Продажа прочих товаров	61 085	42 519
3	Другие виды деятельности	2 020 844	1 869 260
	- строительно-монтажные работы	568 867	476 320
	- обслуживание и ремонт ВДГО	955 337	850 103
	- техническое обслуживание и ремонт сетей	205 348	191 881
	- проектные и сопутствующие работы	148 610	82 999
	- прочие виды деятельности	142 682	267 957
4	Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	370 013	328 755
	<b>Итого</b>	<b>8 724 665</b>	<b>7 622 117</b>
	Доля основного вида экономической деятельности (%) , цены на услуги по транспортировке газа регулируются ФСТ России.	<b>71,9</b>	<b>70,6</b>

## Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой первоначальный комплект финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Датой перехода на МСФО является 01 января 2019 года.

Финансовая отчетность отражает результаты деятельности Общества. Поскольку Общество ранее не подготавливало финансовую отчетность по стандартам МСФО, данная отчетность квалифицируется как первая финансовая отчетность организации по МСФО в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Сверка собственного капитала, сформированного в соответствии с МСФО, и собственного капитала, сформированного в соответствии с национальными стандартами (РСБУ) представлена ниже. Сверка проведена на самый ранний период, отражаемый в отчете о финансовом положении – 01 января 2019 года (31 декабря 2018 года) Дата перехода на МСФО.

	31 декабря 2019		31 декабря 2018
	Капитал (тыс. руб.)	Изменение в течение года	Капитал (тыс. руб.)
РСБУ	16 408 683	1 475 875	14 932 808
<i>в том числе</i>			
<i>чистая прибыль за</i>	-	1051642	-
<i>2019 год</i>			
<i>специнадбавка</i>			
<i>использованная</i>	-	424 601	-
<i>прочее изменение</i>			
<i>капитала</i>	-	-368	-
Прочие корректировки МСФО (корректировки в отражении основных средств)	(2 620)	(2 620)	-
<b>ИТОГО КАПИТАЛ (МСФО):</b>	<b>16 406 063</b>	<b>1 473 255</b>	<b>14 932 808</b>

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями IFRS 1 Общество применило ряд

исключений и отклонений от полного ретроспективного применения версии стандартов МСФО.

Общество воспользовалось правом применения следующих исключений:

1) **Исключения для объединения предприятий.** Общество применило Исключение для объединения компаний по IFRS 1. Общество не пересматривает итоги операций по приобретению бизнеса, имевшие место до 1 января 2019 года (дата перехода на МСФО). В таких обстоятельствах МСФО 3 «Объединение компаний» применяется перспективно для сделок по объединению бизнеса, начиная от даты перехода к МСФО.

2) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых прекращено до 01 января 2019 года в соответствии с национальными стандартами, не признаются в соответствии с МСФО /IFRS 9 «Финансовые инструменты».

3) **Учет хеджирования.** Общество не применяет учет хеджирования.

4) **Формирование бухгалтерских оценок.** Оценки, применяемые для подготовки начального отчета о финансовом положении по МСФО, должны соотноситься с оценками по предыдущим национальным стандартам бухгалтерского учета. Исключением являются корректировки, связанные с необходимостью применения другой учетной политики и в случае очевидной ошибочности прошлых оценок.

5) **Затраты по займам.** Общество применило исключение, относящееся к учету затрат по займам. Учет затрат по займам осуществляется по правилам МСФО с даты перехода на МСФО, т.е. перспективно. С этой даты пересчет компонента затрат по заемным средствам, который был капитализирован согласно ранее применявшемуся ОПБУ и который был включен в балансовую стоимость активов на эту дату, не производится.

### **Примечание 3. Периметр финансовой отчетности**

Финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества на 31.12.2021г.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением специально оговоренных случаев. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые использовались при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

#### **Примечание 4. Существенные положения учетной политики**

##### **Дочерние компании**

В соответствии с положениями МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», дочернее предприятие – это предприятие, находящееся под контролем другого предприятия. Контроль над объектом инвестиций – ситуация, при которой инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

##### **Объединение бизнеса и гудвилл (деловая репутация)**

Операции по объединению бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

Гудвилл оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании.

До 01 января 2019 года приобретение доли владения в уставном капитале учитывалось в соответствии с национальными стандартами как финансовое вложение. Затраты, непосредственно связанные с приобретением, входили в состав стоимости приобретения.

##### **Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность**

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Общество оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую

политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

Доля Общества в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о финансовых результатах, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Обществом и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Общества в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Общества в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвилла на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Общество отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Вложения в эти компании учитываются также по методу долевого участия. Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместная деятельность учитывается по методу пропорциональной консолидации.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль.

## **Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

В качестве условно-первоначальной стоимости объектов основных средств на 01 января 2019 года (дата перехода на МСФО) была принята переоцененная стоимость объектов основных средств, при условии сопоставимости переоцененной стоимости со справедливой стоимостью основных средств. Объекты основных средств в основном носят специфический характер (газопроводы), они оцениваются по остаточной стоимости с учетом физического и морального износа. Объекты основных средств, приобретенные после 01 января 2019, оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В фактическую стоимость объекта основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (прямые и необходимые затраты). Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам.

Затраты на капитальный ремонт, модернизацию, реконструкцию увеличивают балансовую стоимость основного средства, если существует вероятность получения экономических выгод, и стоимость ремонта, модернизации, реконструкции может быть надежно оценена. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается из амортизируемой суммы, которая представляет собой стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в составе прибылей и убытков и рассчитывается с применением линейного метода в отношении всех объектов основных средств. Данный метод наиболее точно отражает предполагаемую модель потребления компанией будущих экономических выгод, возникающих при использовании конкретного актива.

Амортизация не начисляется в отношении следующих активов: земля, объекты внешнего благоустройства и других аналогичных объектов, полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</b>
Газораспределительные сети	40 лет
Сооружения	5-40 лет
Здания и дороги	8-50 лет
Машины и оборудование	3-18 лет

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства, независимо от регистрации права собственности. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

#### **Аренда**

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить

постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы признаются единовременно в составе прибылей и убытков.

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются по мере выставления ежемесячных актов на арендную плату в составе текущих расходов, так как данный подход обеспечивает более достоверное отражение операций в финансовой отчетности.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые приобретаются и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с применением линейного метода, кроме гудвилла, от даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о финансовых результатах в момент прекращения признания данного актива.



### **Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в Отчете о финансовом положении Группа отражает:

- 1) расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- 2) суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством.

### **Обесценение внеоборотных активов**

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» при появлении признаков обесценения необходимо детально провести проверку на обесценение потенциально обесцененных активов.

Активы, которые ежегодно проверяются на обесценение независимо от наличия каких-либо признаков - деловая репутация (гудвилл), приобретенная при покупке предприятий, НМА с неопределенным сроком полезного использования и НМА, не готовые к использованию.

На дату перехода на МСФО (01 января 2019 года) внеоборотные активы (основные средства) находятся в пригодном к эксплуатации состоянии. Профилактические работы проводятся на регулярной основе с целью поддержания объектов основных средств в работоспособном состоянии.

Финансовые активы в виде дебиторской задолженности и выданных процентных займов также протестированы на необходимость создания резерва под обесценение. В результате аналитических процедур установлено, что балансовая стоимость признанной дебиторской задолженности существенно не отличается от справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Балансовая стоимость выданных займов приблизительно равна справедливой стоимости. Величина процентных займов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки. В связи с этим, резерв под обесценение финансовых активов по состоянию на 01 января 2019 года (дата перехода на МСФО) Обществом не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года обесценение финансовых активов также не наблюдается. Общая сумма торговой дебиторской задолженности, учтенная в составе балансового счета 62, отражена в отчете о финансовом положении за вычетом резерва на снижение стоимости. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна общей сумме торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме. В основном, указанная задолженность относится

к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей.

Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено по задолженности, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

В отношении выданных займов отсутствует необходимость создания резерва под обесценение, в связи с тем, что эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

### **Запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

### **Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

#### **1) Финансовые активы**

Классификация финансовых активов зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Займы и дебиторская задолженность – это непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация по эффективной ставке процента включается в финансовый доход в отчете о финансовых

результатах. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о финансовых результатах.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. 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 классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива.

Финансовый актив списывается, только если:

- 1) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 2) Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- 3) и либо (а) Общество передало все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передает контроль над данным активом.

## **2) Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о финансовых результатах при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о финансовых результатах.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

### **3) Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### **Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, определенной исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные

финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

### **Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

### **Оценочные обязательства и резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Общества есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Общество должно будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Общество признает в финансовой отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждения за год
- прочие оценочные обязательства.

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 на отчетную дату и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

### **Выручка и прочие доходы**

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права

собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Общество не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

В составе прочих доходов Общества признаются следующие виды доходов:

- 1) доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- 2) доходы от предоставления во временное пользование за плату своих активов;
- 3) доходы от продажи материалов;
- 4) проценты по размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров.

### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам, эффект дисконтирования в резервах, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов. Затраты по займам, напрямую не

относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

#### **Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

В соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки" применение специальных требований МСФО не является обязательным в тех случаях, когда эффект от их применения является несущественным и такие несущественные отступления от МСФО не были допущены с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков организации.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### **Консолидация дочерних обществ**

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения инвестиций в другие общества.

В соответствии с п. 4 (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» действие стандарта не распространяется на Общество, так как Общество является дочерней организацией ПАО «Газпром». Материнская организация Общества подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого пользования. Общество не удовлетворяет требованиям п.2 ст.1 и п.1 ст.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», акции Общества допущены к организованным торгам, но находятся в некотируемой части (третий уровень) списка ценных бумаг, других ценных бумаг, допущенных к организованным торгам Общество не имеет.



### **Срок полезного использования основных средств**

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

### **Обесценение активов**

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости основных средств требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы транспортировки природного газа, стоимость услуги, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как ставка дисконта.

Балансовая стоимость активов Общества пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Обществом платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Общества, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления

(и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

### **Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени материально-производственным запасам**

Общество создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Общества учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

### **Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о финансовых результатах.

### **Налогообложение**

Общество несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В

случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

## Примечание 6. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

### 6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В финансовой отчетности остаточная стоимость объектов основных средств формируется по переоцененной стоимости. Метод начисления амортизации – линейный.

На 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года состав основных средств имеет следующую структуру:

	тыс. руб.					
	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2021 года	10928	19488707	272694	411748	1109348	21293425
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	10928	19871773	344743	350751	2235328	22813523

На каждую дату составления отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. не создавался в связи с превышением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с переоцененной стоимостью объектов основных средств, отраженной в отчете о финансовом положении. Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Последняя переоценка в Обществе проведена на 31.12.2009г.

## 6.2 Нематериальные активы

Методы и нормы амортизации, использованные для нематериальных активов согласно применяемым ранее ОПБУ, приемлемы согласно МСФО, накопленная амортизация не пересчитывалась во вступительном отчете о финансовом положении согласно МСФО. Любое изменение предполагаемого срока полезного использования или метода амортизации учитываются без изменения сравнительных данных, начиная с периода, когда сделана оценка данного изменения. В составе нематериальных активов учтены лицензии и права пользования программными продуктами.

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 год	2020 год
Право пользования и лицензии	20327	20031
<b>Итого</b>	<b>20327</b>	<b>20031</b>

## 6.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество учитывает следующие виды долгосрочных активов:

тыс. руб.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Сумма авансов, выданных на капитальное строительство	252166	295627
<b>Итого</b>	<b>252166</b>	<b>295627</b>

## 6.4 Аренда

### 1) Финансовая аренда

В 2021 и 2020 гг. Общество не заключало договоров финансовой аренды.

### 2) Операционная аренда

В течение 2021 года Общество арендовало объекты основных средств в рамках договора операционной аренды. Соглашения операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры сроком не более 12 месяцев с возможностью ежегодного продления. Также в составе договоров аренды имеются бессрочные договора на аренду газопроводов. Расходы по оплате ежемесячных арендных платежей признаются в составе текущих затрат.

## 6.5 Материально-производственные запасы

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражены в отчете о финансовом положении по рыночной стоимости.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость запасов, с учета суммы созданного резерва под обесценение товарно-материальных ценностей составила:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 год	2020 год
Внеоборотные запасы	264957	227069
<b>Итого</b>	<b>264957</b>	<b>227069</b>

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 год	2020 год
Оборотные запасы	272669	180625
Товары	58973	70620
<b>Итого</b>	<b>331642</b>	<b>251245</b>

## 6.6 Налог на добавленную стоимость

В отчете о финансовом положении отражен НДС не предъявленный по состоянию на 31 декабря 2021 года к вычету в сумме 122 тыс. руб.

Из них сумма налога 122 тыс. руб. предъявлена Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства.

## 6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года представлен ниже:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам в счет предстоящих платежей	259284	384047
Расчеты с покупателями и заказчиками (Торговая дебиторская задолженность)	2146558	1886630
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ, в том числе	55198	10575
налог на прибыль	51142	7892
Расчеты с персоналом по прочим операциям	331	240
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	300818	102588
Прочие	95779	13821
<b>Итого</b>	<b>2857968</b>	<b>2397901</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма торговой дебиторской задолженности, учтенная в составе балансового счета 62, составляет 259284 тыс. руб. за вычетом резерва на снижение стоимости. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна общей сумме торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме. В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей.

Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено по задолженности, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

В составе показателя «Авансы выданные» финансовой отчетности отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство отражена в составе прочих внеоборотных активов финансовой отчетности.

В составе прочей дебиторской задолженности отчета о финансовом положении отражены расчеты по начисленным процентам по депозитным вкладам, агентским договорам и договорам поручения.

### 6.8 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества отражены процентные займы, выданные сотрудникам и краткосрочные займы, выданные ООО «Газпром межрегионгаз».

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Финансовые вложения, сроком погашения до 12 месяцев	163966	417626
Финансовые вложения, сроком погашения более 12 месяцев	2462	6472
<b>Итого</b>	<b>166428</b>	<b>424098</b>

Балансовая стоимость выданных займов приблизительно равна справедливой стоимости. Величина процентных займов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Балансовая стоимость выданных займов приблизительно равна справедливой стоимости. Величина процентных займов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Беспроцентные займы в течение 2021 года не выдавались.

Финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал оцениваются по первоначальной стоимости их приобретения. Обесценение финансовых активов не установлено.

### 6.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Касса	1469	1341
Расчетные счета	224	513
Переводы в пути	1317	147
<b>Итого</b>	<b>3010</b>	<b>2001</b>

В составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

#### 6.10 Налог на прибыль

В 2021 году и 2020 году для Общества применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20 %. По доходам, полученным от участия в других организациях применялась ставка 13% и 0%.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прибыль до налогообложения, без доходов от участия в других организациях	1616561	1439149
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством РФ	323312	287830
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы (в т. ч. постоянные разницы и отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц)	(228176)	(222457)
<b>Расход по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль)</b>	<b>95136</b>	<b>65373</b>



## 6.11 Собственный капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал составляет 284 216 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 120 246 (Сто двадцать тысяч двести сорок шесть) обыкновенных и 21 862 (Двадцать одна тысяча восемьсот шестьдесят две) привилегированных акций номинальной стоимостью 2 000 (Две тысячи) рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	120 246	240 492 000	21 862	43 724 000
в том числе владеющие более 5% акций:	107979	215958000	10891	21782000
АО «Газпром газораспределение»	100323	200646000	6 257	12 514 000
ПАО «Управляющая компания «Арсагера»	218	436000	3140	6280000
Прочие	19705	39410000	12465	24930000
Итого:	120 246	240 492 000	21 862	43 724 000

По состоянию на 31 декабря 2021 уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 года величина уставного капитала не изменилась.

### Резервный капитал

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

### Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020 года
	года	
Прибыль за год, относящаяся к акционерам компании, тыс. руб.	455792	414352
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	120	120
Базовая прибыль на акцию тыс. руб.	4	3

В расчете базовой прибыли на акцию не участвуют суммы начисленной специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа и поступления от платы за подключение к газораспределительным сетям.

Общество не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

#### 6.12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года представлен ниже:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	601624	652746
Расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящих поставок	814744	777509
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ	381908	445429

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	126718	276
Расчеты перед персоналом по оплате труда	2026	415
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20066	14808
Прочие	7476	161494
<b>Итого</b>	<b>1954562</b>	<b>2052677</b>

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года приблизительно равна справедливой стоимости. За отчетный период не было начислено существенных сумм процентов и штрафных санкций за нарушение сроков оплаты кредиторской задолженности. Преимущественно в Обществе обеспечивается погашение кредиторской задолженности в соответствии с установленными договорами сроками.

### 6.13 Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» отражена кредиторская задолженность, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2021 г. 2 103 306 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 1 908 051 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 1 989 095 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие обязательства» отражены целевые средства (средства спецнадбавки):

на 31 декабря 2021 г. 170 405 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 14 599 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 153 867 тыс. руб.

### 6.14 Кредиты и займы

Общая сумма заемных средств, привлеченных в течение 2021-2020 гг., составляет:

тыс. руб.

	Кредиты
За 2021 год	4366669
За 2020 год	1395669

За период 2021-2020 гг., общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

тыс. руб.

	Кредиты
За 2021 год	4443574
За 2020 год	749971

Состав задолженности по кредитам и займам, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года, включая краткосрочную часть, представлен ниже:

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 2/01/171/18 от 09.10.2018г.	Руб.	31.12.2021	-	181 023
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 2/01/172/18 от 09.10.2018г.	Руб.	31.12.2021	-	350 000
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 5/01/253/20 от 20.11.2020г.	Руб.	20.11.2022	1 409 000	1 392 551
<b>Итого:</b>	<b>Руб.</b>		<b>1 409 000</b>	<b>1 923 574</b>
В том числе со сроком погашения до 1года.	Руб.		1 409 000	1 923 574
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф-05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	68 223	-

ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф-05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	116 955	-
ООО «Газпром газификация» № 694/21/Ф-05-79/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	252 491	-
<b>Итого:</b>	<b>Руб.</b>		<b>437 669</b>	<b>-</b>

В отчете о финансовом положении долгосрочные заемные средства учтены в составе раздела Долгосрочные обязательства. Балансовая стоимость полученных кредитов приблизительно равна справедливой стоимости. Величина процентных кредитов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Текущая часть долгосрочных часть кредитов в сумме 1409000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в составе краткосрочных заемных средств отчета о финансовом положении. Балансовая стоимость полученных кредитов приблизительно равна справедливой стоимости. Величина процентных кредитов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Процентные ставки варьировались:

	2021 г	2020 г
По долгосрочным кредитам	-	От 9,15 до 7,00

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), включенная в стоимость инвестиционных активов составила:

в 2021 г. 0 тыс. руб.

в 2020 г. 3891 тыс. руб.

В результате применения добровольного освобождения в соответствии с МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» в части учета затрат по кредитам и займам, ретроспективный пересчет процентов в составе инвестиционных активов не осуществлялся.

### 6.15 Оценочные обязательства и резервы

Состав оценочных обязательств Общества по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам	155215	129574
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет	146084	50778
Оценочное обязательство в связи с судебными разбирательствами	1739	7
Прочие оценочные обязательства	-	18938
<b>Итого</b>	<b>303038</b>	<b>199297</b>
в том числе в составе долгосрочных оценочных обязательств	-	-

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается при одновременном соблюдении следующих условий:

– у Общества существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общества не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

– уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

– величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При невыполнении одного из условий оценочное обязательство не признается.

### 1) Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату, включая соответствующие отчисления в виде страховых взносов, которые возникают при фактических расчетах по оценочному обязательству по оплате отпуска. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется на основании данных о количестве календарных дней неиспользованного отпуска по каждому работнику Общества, средней дневной заработной платы каждого работника и страховых взносов.

В соответствии с п. 9 МСФО 19 «Вознаграждение работников» обязательство по выплате отпусков относится к краткосрочным вознаграждениям.

### 2) Оценочное обязательство в связи с выплатой единовременного пособия при выходе на пенсию

Обязанность по выплате единовременного пособия при выходе на пенсию установлена локальными нормативными документами Общества. В соответствии с условиями выплаты право на единовременное пособие при выходе на пенсию сотрудник утрачивает, при продолжении трудовых отношений более 6 месяцев с даты достижения пенсионного возраста.

В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждение работников», единовременное пособие при выходе на пенсию относится к категории долгосрочных вознаграждений. В связи с тем, что расчет пособия производится в отношении лиц уже достигших пенсионного возраста, актуарные отклонения минимальны и не являются существенными.

У Общества не возникает необходимость признания оценочного обязательства в связи с выплатой единовременного пособия.

## 6.16 Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, выручка представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2021 года	2020 года
Транспорт газа по сетям низкого давления	6272723	5381583
Строительно-монтажные работы	568867	476320

Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	955337	850103
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	370013	328755
Прочая деятельность	557725	585356
<b>Итого</b>	<b>8724665</b>	<b>7622117</b>

Выручка для целей составления финансовой отчетности признается в момент оказания услуг покупателям и перехода права собственности. Выручка отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- передача покупателю существенных рисков и выгод, связанных с владением товаром;
- не сохранение за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

#### 6.17 Себестоимость оказываемых услуг (работ)

За годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, себестоимость представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Транспорт газа по сетям низкого давления	(3920668)	(3401242)
Строительно-монтажные работы	(448077)	(371661)



Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	(749788)	(649961)
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	(89490)	(54322)
Прочая деятельность	(192922)	(324697)
<b>Итого</b>	<b>(5616211)</b>	<b>(4801883)</b>

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются следующие виды затрат:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- взносы в государственные пенсионный и социальные фонды
- амортизация объектов основных средств
- аренда объектов газораспределительного комплекса
- налоги и иные обязательные платежи
- прочие расходы

Указанная классификация затрат соблюдается при формировании себестоимости, управленческих расходов, коммерческих расходов.

В соответствии с положениями принятой учетной политики, управленческие расходы признаются в составе отчета о финансовых результатах по методу директ-костинг. Затраты, аккумулированные на счете 44, в полном объеме списываются в состав коммерческих расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в соответствующей строке.

Расходы, связанные с проведением процедур по проверке на обесценение активов, учитываются в составе прочих расходов.

## 6.18 Информация о связанных сторонах

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В соответствии с п. 9 МСФО 24, связанная сторона - это частное лицо или предприятие, связанное с предприятием, составляющим свою финансовую отчетность (отчитывающееся предприятие). Предприятие является связанной стороной отчитывающегося предприятия, если к нему применяется какое-либо из следующих условий:

- Данное предприятие и отчитывающееся предприятие являются членами одной группы (что означает, что каждое материнское, дочернее и другое дочернее предприятие является связанной стороной другим предприятиям данной группы).
  - Одно предприятие является ассоциированным предприятием другого или их отношения характеризуются как совместное предпринимательство (или одно предприятие является ассоциированным предприятием члена той группы, в которую входит другое предприятие, или их отношения характеризуются как совместное предпринимательство).
  - Оба предприятия осуществляют совместное предпринимательство с одной и той же третьей стороной.
  - Одно предприятие осуществляет совместное предпринимательство с третьей стороной, а другое предприятие является ассоциированным предприятием данной третьей стороны.
  - Сторона представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающегося предприятия или какого-либо иного предприятия, являющегося связанной стороной отчитывающегося предприятия. Если отчитывающееся предприятие само является таким планом, работодатели, осуществляющие взносы в данный план, также являются связанными сторонами отчитывающегося предприятия.
  - Предприятие находится под контролем или совместным контролем лица или его близкого родственника, которое осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающимся предприятием, или имеет значительное влияние на отчитывающееся предприятие, или входит в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия или его материнского предприятия.
  - Лицо, осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающимся предприятием, имеет значительное влияние на предприятие или входит в состав старшего руководящего персонала предприятия (или его материнского предприятия).
- Общество контролируется открытым акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

В отчетном году, Общество осуществляло операции по оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	Транспортировка природного газа по низким сетям	28	24
ООО «Газпром инвестгазификация»	Продажа других работ(услуг)	82	5425
ООО «Газпром инвест»	Продажа других работ(услуг)	4754	4122
Прочие	Продажа других работ(услуг)	879	-
<b>Всего</b>		<b>5743</b>	<b>9571</b>

В отчетном году Обществу предоставили имущество в аренду , продали материалы, оборудование следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2021 год	2020 год
АО «Газпром газораспределение»	Предоставление газопроводов в аренду	163303	115055
Прочие	Продажа других работ(услуг)	379	-
<b>Всего</b>		<b>163682</b>	<b>115055</b>

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Цены на услуги по транспортировке газа по сетям низкого давления для организаций Группы «Газпром» устанавливались в соответствии с приказом Федеральной службой по тарифам России.

Долгосрочная задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом составила :

**Наименование связанной стороны** тыс. руб.

	<u>на 31.12.2021 на 31.12.2020</u>	
ООО «Газпром ГНП ХОЛДИНГ»	161985	-

Долгосрочная задолженность возникла в соответствии с условиями договора. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Краткосрочная задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом составила :

тыс. руб.

**Наименование связанной стороны**

	<u>на 31.12.2021 на 31.12.2020</u>	
ООО «Газпром инвестгазификация	106	5006
ООО «Газпром газификация»	788	-
ООО «Газпром межрегионгаз»	472	854
ООО «Газпром инвест»	2404	4945
Прочие	81	5
<b>Всего</b>	<b>3851</b>	<b>10810</b>

Долгосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

**Наименование связанной стороны**

	<u>на 31.12.2021 на 31.12.2020</u>	
АО «Газпром газораспределение»	1948307	1908051

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Краткосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

**Наименование связанной стороны**

	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2020</b>
АО «Газпром газораспределение»	-	82448
ООО «Газпром инвестгазификация»	2432	3400
Прочие	338	1
<b>Всего</b>	<b>2770</b>	<b>85849</b>

Задолженность организаций Группы Газпром по займам, полученным ими на срок менее 12 месяцев составила:

тыс. руб.

**Наименование связанной стороны**

	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2020</b>
ООО «Газпром межрегионгаз»	156527	409226

Сумма процентов, начисленных по займу, выданному ООО «Газпром межрегионгаз» за год, окончившийся 31.12.2021 5 251 тыс. руб. по ставке 80 % от ключевой ставки ЦБ.

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы Газпром со сроком погашения 31.12.2023г., составила:

тыс. руб.

**Наименование связанной стороны**

	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2020</b>
ООО «Газпром газификация»	437669	-

Общество привлекало займы от организаций Группы Газпром в 2021 году по ставке 0%.

Компании, подвергающиеся значительному влиянию со стороны ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», представлены ниже:

<b>Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны</b>	<b>Характер отношений</b>
АО «Шахтымежрайгаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций

	единоличного исполнительного органа)
АО «Азовмежрайгаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Волгодонскмежрайгаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Новочеркасскгоргаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Ростовгоргаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Газпром газораспределение Элиста»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Таганрогмежрайгаз»	Связанная сторона (Предприятие Группы) ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	Связанная сторона (Предприятие Группы)
ООО «Ростгаз»	Связанная сторона

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	4633	5878
АО «Волгодонскмежрайгаз»	5313	12761
АО «Ростовгоргаз»	48156	57040
АО «Новочеркасскгоргаз»	422	253
АО «Таганрогмежрайгаз»	21275	25791
АО «Шахтымежрайгаз»	11913	12297
АО «Газпром газораспределение Элиста»	440	778
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	6283687	5390218
ООО «Ростгаз»	189	169
<b>Итого:</b>	<b>6376028</b>	<b>5505185</b>

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Доходы по договорам управления, аренды, компенсация коммунальных расходов (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	181	181
АО «Волгодонскмежрайгаз»	196	196
АО «Ростовгоргаз»	505	505
АО «Новочеркасскгоргаз»	216	216
АО «Таганрогмежрайгаз»	324	324
АО «Шахтымежрайгаз»	199	199
АО «Газпром газораспределение Элиста»	494	497
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	764	751
ООО «Ростгаз»	-	61
<b>Итого:</b>	<b>2879</b>	<b>2930</b>

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	23686	25532
АО «Волгодонскмежрайгаз»	13087	14171
АО «Ростовгоргаз»	89980	88504
АО «Новочеркасскгоргаз»	12212	13117
АО «Таганрогмежрайгаз»	66421	66404
АО «Шахтымежрайгаз»	24947	26731
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	192289	181579
ООО «Ростгаз»	-	13
<b>Итого:</b>	<b>422620</b>	<b>416051</b>

Обществом получены дивиденды от участия в других организациях (связанных сторонах):

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Дивиденды, полученные без налога на прибыль, удержанного агентами	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	112	-
АО «Волгодонскмежрайгаз»	-	27
АО «Ростовгоргаз»	227	178
АО «Новочеркасскгоргаз»	-	17
АО «Шахтымежрайгаз»	196	139
ООО «Ростгаз»	-	672
<b>Итого:</b>	<b>535</b>	<b>1033</b>

Общество по расчетам с прочими связанными сторонами долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности не имеет.



тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность	
	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.
АО «Азовмежрайгаз»	3065	1655
АО «Волгодонскмежрайгаз»	5645	5945
АО «Ростовгоргаз»	12514	32556
АО «Новочеркасскгоргаз»	369	89
АО «Таганрогмежрайгаз»	65	876
АО «Шахтымежрайгаз»	1098	2534
АО «Газпром газораспределение Элиста»	9003	9260
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	2087928	1885340
ООО «Ростгаз»	31	-
<b>Итого:</b>	<b>2119718</b>	<b>1938255</b>

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.
АО «Азовмежрайгаз»	43039	31838
АО «Волгодонскмежрайгаз»	34936	19389
АО «Ростовгоргаз»	120119	120362
АО «Новочеркасскгоргаз»	22301	23239
АО «Таганрогмежрайгаз»	53412	45462
АО «Шахтымежрайгаз»	16672	16321
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	4878	2581
<b>Итого:</b>	<b>295357</b>	<b>259192</b>

Информация о потоках денежных средств с прочими связанными сторонами:

	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
<b>Поступило денежных средств, в том числе:</b>	<b>7273947</b>	<b>6365024</b>
по текущей деятельности	7273411	6363990
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	536	1034
<b>Направлено денежных средств, в том числе:</b>	<b>266112</b>	<b>805421</b>
по текущей деятельности	266112	805421
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	-

К числу организаций, способных оказывать влияние на деятельность Общества также относится Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД», взносы перечисляемые работодателем в пользу застрахованных работников в 2021 году составили - 6751 тыс. руб.

#### **6.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### **Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах, отраженных в (финансовой) отчетности за 2021 год представлена в примечании 6.15 настоящих пояснений к отчетности.

##### **Условные обязательства**

Общество не имеет информации о других условных фактах хозяйственной деятельности, кроме указанных ниже, на конец отчетного периода.

1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 46704 тыс. руб. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Солидарная ответственность
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ОАО "Газпром газораспределение Элиста"
Срок действия поручительства	до июня 2025 г.
Сумма поручительства, тыс. руб.	46704

## 6.20 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества во втором квартале 2022 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2022 год.

## Примечание 7. Управление рисками

### 7.1 Управление операционными рисками

#### Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к финансовой отчетности Общества.

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 с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» приводится на официальном сайте Общества.

### **Процедуры правового характера**

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

### **Налогообложение**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

### **Охрана окружающей среды**

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Общество проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в финансовой отчетности.

### **Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)**

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную электроэнергию, заработной платы и, в конечном счете, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

## **Риски , связанные с распространением вируса COVID-19**

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

### **7.2 Управление финансовыми рисками**

В результате своей деятельности Общество подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товаров, работ (услуг), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

#### **Управление риском капитала**

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Общества входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Общества на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и

ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Деятельность Общества не подвержена риску изменения процентной ставки, так как привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

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

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

### **Валютный риск**

Финансовое состояние Группы, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменения валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Группы ведутся в рублях.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Общества к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Общества руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Генеральный директор



В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер



И.В.Петухова



«16» апреля 2021