

ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
Единица измерения: тыс.руб.

прим	Наименование показателя	По состоянию на 30.06.2022 года (неаудированные данные)	По состоянию на 31.12.2021
	Активы		
	Внеоборотные активы		
6.2	Нематериальные активы	15 538	20 327
	Программы для электронных вычислительных машин и базы данных	15 534	20 319
	Иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации	4	8
6.1	Основные средства	24 612 570	22 813 523
	Здания	823 606	854 927
	Земельные участки	10 928	10 928
	Сооружения	20 154 253	19 016 846
	Рабочие и силовые машины и оборудование	596 148	258 003
	Транспортные средства	588 272	344 743
	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	4 448	3 589
	Прочие основные фонды	38 954	89 159
	Незавершенное производство	2 395 961	2 235 328
	Активы в форме прав пользования	9 886	
6.8	Финансовые вложения	628	2 487
	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	22	22
	Вклады в уставные (складочные) капиталы зависимых обществ	3	3
	Займы, депозитные вклады в кредитных организациях	603	2 462
6.10	Отложенные налоговые активы	103 704	96 855
6.3	Прочие внеоборотные активы	1 694 755	517 123
6.5	Внеоборотные запасы	339 145	264 957
	Прочие долгосрочные активы	1 355 610	252 166
	Итого внеоборотные активы	26 437 081	23 450 315
	Оборотные активы		
6.5	Запасы	385 077	331 642
	Материалы	330 897	272 669
	Товары	54 180	58 973
6.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	138	122
6.7	Дебиторская задолженность	1 907 209	2 857 968
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	276 308	259 284
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 182 121	2 146 558
	Расчеты по налогу на прибыль	134 048	51 142
	Прочие	314 732	400 984
6.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	308 349	163 966
	Краткосрочные займы	308 349	163 966
6.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	7 157	3 010
	Касса	2 175	1 469
	Расчетные счета	525	224
	Переводы в пути	4 457	1 317
	Прочие оборотные активы	7 447	7 380
	Недостачи и потери от порчи ценностей	7 447	7 380
	Итого оборотные активы	2 615 377	3 364 088
	Итого активы	29 052 458	26 814 403
6.11	Капитал		
	Уставный капитал	284 216	284 216
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11 629 771	10 765 893
	Прочий капитал	8 844 504	7 710 393
	Итого капитал	20 758 491	18 760 502
	Долгосрочные обязательства по аренде	8 165	
6.13	Долгосрочные обязательства		
	Долгосрочные кредиты и займы	1 436 937	437 669
	Долгосрочные кредиты (в рублях)	0	0
	Долгосрочные займы (в рублях)	1 436 937	437 669
6.10	Отложенное налоговое обязательство	2 141 482	1 675 921
6.13	Прочие обязательства	2 583 335	2 273 711
	Долгосрочные договора	2 063 799	2 103 306
	Прочие долгосрочные обязательства	519 536	170 405
6.14	Краткосрочные обязательства		
	Заемные средства	-	1 409 000
	Краткосрочные кредиты (в рублях)	-	1 409 000
6.12	Кредиторская задолженность	1 937 005	1 954 562
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	632 462	601 624

	Расчеты с покупателями и заказчиками	767 403	814 744
	Расчеты по налогам и сборам	284 485	381 908
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	88 882	126 718
	Расчеты с персоналом по оплате труда	144 032	2 026
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28 222	27 542
6.15	Оценочные обязательства	186 731	303 038
	в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу	550	1 738
	в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам	185 143	155 216
	в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет	1 038	146 084
	Краткосрочные обязательства по аренде	312	
	Итого обязательства	8 293 967	8 053 901
	Итого обязательства и капитал	29 052 458	26 814 403



Handwritten signature and initials.

В.Ю.Ревенко

И.В. Петухова

ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Единица измерения: тыс.руб.

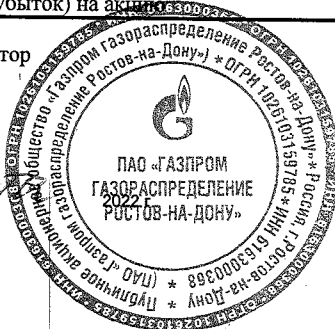
Прим.	Наименование показателя	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2021 года (неаудированные данные)
прим.1, 6.16	Выручка от продаж	5 085 475	4 461 061
6.17	Себестоимость продаж	(2 785 509)	(2 368 243)
	Прибыль от продаж	2 299 966	2 092 818
6.17	Коммерческие расходы	(5 785)	(5 103)
6.17	Управленческие расходы	(681 444)	(643 291)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	1 612 737	1 444 424
	Доходы от участия в ассоциированных организациях		1 126
	Финансовый доход	13 957	3 678
	Финансовый расход	(18 556)	(26 050)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 608 138	1 423 178
6.10	Расходы по текущему налогу на прибыль	(150 634)	(161 224)
6.10	Расходы(доходы)по отложенному налогу на прибыль	(173 583)	(125 834)
	Прочие прибыли(убытки)	(420 043)	(321 408)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	863 878	814 712
	<i>в т.ч.</i>		
	<i>акционерам общества</i>	786 948	722 320
	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	76 930	92 392
	Совокупный доход	863 878	814 712
	<i>в т.ч.</i>		
6.11	<i>акционерам общества</i>	786 948	722 320
6.11	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	76 930	92 392
6.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	7	6

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Ю.Ревенко

И.В. Петухова



Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	Акционерный (уставный капитал)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
прим 2.; 6.11	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	284 216	-	5 565 360	11 807 226	17 656 802
	За 6 месяцев 2021 год (неаудированные данные)					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	316 511	850 282	1 166 793
	прибыль за год	-	-	-	814 712	818 393
	прочее	-	-	316 511	35 570	352 081
	Величина капитала на 30 июня 2021 г.	284 216	-	5 881 871	12 657 508	18 823 595
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	284 216	-	7 710 393	10 765 893	18 760 502
	За 6 месяцев 2022 год (неаудированные данные)					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	1 134 111	863 878	1 997 989
	прибыль за год	-	-	-	863 878	863 878
	прочее	-	-	1 134 111	-	1 134 111
	Величина капитала на 30 июня 2022 г.	284 216	-	8 844 504	11 629 771	20 758 491

Генеральный директор

В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер

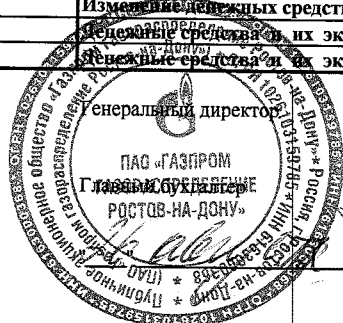
И.В. Петухова



Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

Единица измерения: тыс.руб.

прим	Наименование показателя	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
	Поступления - всего	6 081 029	4 676 495
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 352 861	4 085 233
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	7 345
	авансы, полученные от покупателей	632 728	572 782
	косвенные налоги по текущей деятельности	83 781	-
	возврат займов другими лицами		
	прочие поступления	11 659	11 135
	Платежи - всего	(3713262)	(3120698)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(985597)	(604542)
	в связи с оплатой труда работников	(1169061)	(1007039)
	налога на прибыль организаций	(259500)	(261700)
	отчисления в государственные внебюджетные фонды	(568689)	(330635)
	предоставление займов другим лицам	-	0
	на выдачу авансов	(209144)	(319346)
	прочие налоги по текущей деятельности	(267749)	(230982)
	НДФЛ	(151977)	(130915)
	проценты по долговым обязательствам	(18556)	(26050)
	косвенные налоги по текущей деятельности	-	(140844)
	прочие платежи	(82989)	(68645)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 367 767	1 555 797
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Поступления - всего	22 803	372 499
	в том числе:		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 114	2 185
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 565	366 209
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	20 124	4 105
	Платежи - всего	(1975177)	(809243)
	в том числе:		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1522675)	(713502)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(144742)	(1 900)
6.14	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0
	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(307760)	(93841)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1952374)	(436744)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	Поступления - всего	999 268	0
	в том числе:		
6.14	получение кредитов и займов	999 268	-
	Платежи - всего	(1410514)	(1115574)
	в том числе:		
6.14	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1409000)	(1115574)
	погашение обязательств по финансовой аренде	(1514)	
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(411246)	(1115574)
	Изменение денежных средств и их эквивалентов за год	4 147	3 479
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	3 010	2 001
6.9	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	7 157	5 480



В.Ю.Ревенко

И.В. Петухова

2022г.

ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30.06.2022Г.(НЕАУДИРОВАННОЙ)

ПРИМЕЧАНИЕ	1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ПРИМЕЧАНИЕ	2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ПРИМЕЧАНИЕ	3.ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ПРИМЕЧАНИЕ	4.СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
	Дочерние компании.....	5
	Объединение бизнеса и гудвилл (деловая репутация)	6
	Ассоциированные, совместно контролируемые компании совместная деятельность	6
	Функциональная валюта и валюта представления отчетности.....	7
	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	7
	Аренда	9
	Нематериальные активы	10
	Прочие внеоборотные активы	10
	Обесценение внеоборотных активов	11
	Запасы.....	12
	Финансовые инструменты.....	12
	Торговая дебиторская задолженность	14
	Денежные средства и их эквиваленты	15
	Торговая кредиторская задолженность	15
	Затраты по займам	15
	Дивиденды.....	15
	Оценочные обязательства и резервы.....	16
	Выручка и прочие доходы	16
	Финансовые доходы и расходы.....	17
ПРИМЕЧАНИЕ	5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ	18
ПРИМЕЧАНИЕ	6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21
	6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	21
	6.2 Нематериальные активы	21
	6.3 Прочие внеоборотные активы.....	22
	6.4 Аренда	22
	6.5 Материально-производственные запасы	23
	6.6 Налог на добавленную стоимость.....	23
	6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23

6.8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
6.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
6.10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
6.11 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	27
6.12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
6.13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
6.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	29
6.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	30
6.16 ВЫРУЧКА	32
6.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ (РАБОТ)	33
6.18 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	35
6.19 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	42
6.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42
ПРИМЕЧАНИЕ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	43
7.1 УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ	43
7.2 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	44

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 %.

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.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев,
закончившихся 30.06.2022 года (неаудированной)

№ п/п	Вид деятельности	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 (неаудированные данные) тыс.руб.	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2021 (неаудированные данные) тыс.руб.
1	Распределение природного газа по газораспределительным сетям	3 860 108	3 387 757
2	Продажа прочих товаров	28 587	23 744
3	Другие виды деятельности	1 015 149	888 931
	- строительно-монтажные работы	234 863	194 392
	- обслуживание и ремонт ВДГО	551 596	465 360
	- прочие виды деятельности	228 690	229 179
4	Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	181 631	169 671
	Итого	5 085 475	4 461 061
	Доля основного вида экономической деятельности (%), цены на услуги по транспортировке газа регулируются ФСТ России.	75,9	75,9

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022г. подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Финансовая отчетность отражает результаты деятельности Общества. Отдельные избранные примечания включены в состав финансовой отчетности, для раскрытия событий и сделок, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Общества с даты последней годовой финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31.12.2021г.

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество применило все новые стандарты МСФО, вступившие в силу с 01.01.2022г. Последствия принятия новых стандартов не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Стандарты, которые выпущены но еще не вступили в силу на дату составления промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества будут применяться после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Общества не ожидается.

Примечание 3. Периметр финансовой отчетности

Финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022г. 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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
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 продажи материалов;
- 3) 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.

Общество является дочерней организацией ПАО «Газпром». Материнская организация Общества подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого пользования. 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.

31 декабря 2021г. и 30.06.2022г. года состав основных средств имеет следующую структуру:

						тыс.руб.
	Земл я	Здания и сооружения	Транспо ртные средства	Прочие активы	Незавершен ное строительст во	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	10928	19871773	344743	350751	2235328	22813523
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года(неаудированная)	10928	20977859	588272	639550	2395961	24612570

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 30 июня 2022 г. не создавался..

6.2 Нематериальные активы

Методы и нормы амортизации, использованные для нематериальных активов согласно применяемым ранее ОПБУ, приемлемы согласно МСФО.

В составе нематериальных активов учтены лицензии и права пользования программными продуктами.

тыс. руб.

	на 30.06. 2022 год(неаудированные данные)	На 31.12. 2021 год
Право пользования и лицензии	15538	20327
Итого	15538	20327

6.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общество учитывает следующие виды долгосрочных активов:

тыс. руб.

	на 30.06. 2022 год(неаудированные данные)	На 31.12.2021 г.
Сумма авансов, выданных на капитальное строительство	1355610	252166
Итого	1355610	252166

6.4 Аренда

1) Финансовая аренда

В 2022г. Обществом реклассифицированы четыре договора аренды земельных участков. Признаны актив и обязательство по аренде.

2) Операционная аренда

Общество арендует объекты основных средств в рамках договоров 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.

Балансовая стоимость запасов, с учетом суммы созданного резерва под обесценение товарно-материальных ценностей составила:

тыс. руб.

	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	2021 год
Внеоборотные запасы	339 145	264 957
Итого	339 145	264 957

тыс. руб.

	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	2021 год
Оборотные запасы	330 897	272 669
Товары	54 180	58 973
Итого	385 077	331 642

6.6 Налог на добавленную стоимость

В отчете о финансовом положении отражен НДС не предъявленный по состоянию на 30 июня 2022 года к вычету в сумме 138 тыс. руб.

6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, отраженный в отчете о финансовом положении представлен ниже:

тыс. руб.

	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам в счет предстоящих платежей	276 308	259 284
Расчеты с покупателями и заказчиками (Торговая дебиторская задолженность)	1 182 121	2 146 558
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ, в том числе	137 072	55198
налог на прибыль	134 048	51 142
Расчеты с персоналом по прочим операциям	266	331
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	311 708	300 818
Прочие		95 779
Итого	1 907 209	2 857 968

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.

	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	На 31.12.2021 г.
Финансовые вложения, сроком погашения до 12 месяцев	308 349	163 966
Финансовые вложения, сроком погашения более 12 месяцев	603	2462
Итого	308 952	166 428

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 и 6 месяцев 2022г. 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 на 30.06.2022 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	На 31.12.2021 г.
Касса	2 175	1 469
Расчетные счета	525	224
Переводы в пути	4 457	1 317
Итого	7 157	3 010

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

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

	тыс.руб.	
	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	2021 года
Прибыль до налогообложения, без доходов от участия в других организациях	1 608 138	1 616 561
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством РФ	321 628	323 312
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)	(170 994)	(228 176)
Расход по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль)	150 634	95 136

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 6 месяцев 2022 года величина уставного капитала не изменялась.

Резервный капитал

Поскольку резервный фонд сформирован полностью 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.	
	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	на 30.06. 2021 год (неаудированные данные)
Прибыль за год, относящаяся к акционерам компании, тыс. руб.	786 948	722 320
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	120	120
Базовая прибыль на акцию тыс. руб.	7	6

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 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 представлен ниже:

	тыс.руб.	
	на 30.06. 2022 год (неаудированные данные)	на 31.12.2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 541 260	601 624
Расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящих поставок	767 403	814 744
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ	284 485	381 908
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	88 882	126 718
Расчеты перед персоналом по оплате труда	144 032	2 026
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	183 222	20 066
Прочие	-	7 476
Итого	4 009 284	1 954 562

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года и 30 июня 2022 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 30 июня 2022 г.

(неаудированные данные) 2 063 799 тыс. руб.

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

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

на 30 июня 2022 г. 519 536 тыс. руб.

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

6.14 Кредиты и займы

Состав задолженности по кредитам и займам, отраженный в отчете о финансовом положении представлен ниже:

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 30.06.2022 (неаудированн ые данные)	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 5/01/253/20 от 20.11.2020г.	Руб.	20.11.2022		1 409 000
Итого:	Руб.		-	1 409 000
В том числе со сроком погашения до 1года.	Руб.		-	1 409 000
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф-05-78/2021 от	Руб.	31.12.2023	68223	68 223

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев,
закончившихся 30.06.2022 года (неаудированной)

21.12.2021г.				
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф-05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	116955	116 955
ООО «Газпром газификация» № 694/21/Ф-05-79/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	252 491	252 491
ООО «Газпром газификация» № 694/21/Ф-05-79/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	889 787	-
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф-05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	109 481	-
Итого:	Руб.		1 436 937	437 669

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.

В соответствии с договорами о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации с ООО «Газпром газификация» № 694/21/Ф-05-79/2021 от 21.12.2021г. и № 693/21/Ф-05-78/2021 от 21.12.2021г. денежные средства используются на проведение мероприятий по строительству и реконструкции газораспределительных сетей и газотранспортных систем, предусмотренных Программой газификации. Проценты за пользование суммой финансирования не начисляются.

6.15 Оценочные обязательства и резервы

Состав оценочных обязательств Общества представлен следующим образом:

	тыс.руб.	
	на 30.06. 2022 год (неаудирован ные данные)	На 31.12.2021 г.
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам	185 143	155 215
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по итомам года либо за выслугу лет	1 038	146 084
Оценочное обязательство в связи с судебными разбирательствами	550	1 739
Прочие оценочные обязательства	-	-
Итого	186 731	303 038
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

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022г. (неаудированной) выручка представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	За 6 мес. 2022 года (неаудированные данные	За 6 мес. 2021 года (неаудированные данные
Транспорт газа по сетям низкого давления	3 860 108	3 387 757

Строительно-монтажные работы	234 863	194 392
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	551 596	465 360
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	181 631	169 671
Прочая деятельность	257 277	243 881
Итого	5 085 475	4 461 061

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)

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2022г. (неаудированной) себестоимость представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	За 6 мес. 2022 года (неаудированные данные)	За 6 мес. 2021 года (неаудированные данные)
Транспорт газа по сетям низкого давления	(1 959 541)	(1 730 423)
Строительно-монтажные работы		
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	(192 740)	(156 551)
	(430 183)	(345 085)
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	(71 798)	(30 652)
Прочая деятельность	(203 045)	(105 532)
Итого	(2 785 509)	(2 368 243)

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.

Общество осуществляло операции по оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС)	
		За 6 мес. 2022 года (неаудированные данные)	За 6 мес. 2021 года (неаудированные данные)
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	Транспортировка природного газа по низким сетям	21	20
ООО «Газпром инвестгазификация»	Продажа других работ(услуг)	433	-
ООО «Газпром инвест»	Продажа других работ(услуг)	-	3 301
Прочие	Продажа других работ(услуг)	265	32
Всего		719	3 353

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)	
		За 6 мес. 2022 года (неаудирован ные данные)	За 6 мес. 2021 года (неаудирова нные данные)
АО «Газпром газораспределение»	Предоставление газопроводов в аренду	121 503	96 450
Прочие	Продажа других работ(услуг)	573	217
Всего		122 076	96 667

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 30.06.2022 на 31.12.2021</u>	
ООО «Газпром ГНП ХОЛДИНГ»	161 985	161 985

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	тыс. руб.	
	<u>на 30.06.2022 на 31.12.2021</u>	
ООО «Газпром инвестгазификация	-	106

ООО «Газпром газификация»	335	788
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	472
ООО «Газпром инвест»	-	2 404
Прочие	42	81
Всего	377	3 851

Долгосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 30.06.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
АО «Газпром газораспределение»	1 908 799	1 948 307

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Краткосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 30.06.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
АО «Газпром газораспределение»	20 301	-
ООО «Газпром инвестгазификация»	-	2 432
Прочие	65	338
Всего	20 366	2 770

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 30.06.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
ООО «Газпром межрегионгаз»	301 269	156 527

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

на 30.06.2022 на 31.12.2021

ООО «Газпром газификация»	1 436 937	437 669
---------------------------	-----------	---------

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

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

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
АО «Шахтымежрайгаз»	Связанная сторона управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Азовмежрайгаз»	Связанная сторона; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Волгодонскмежрайгаз»	Связанная сторона ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Новочеркасскгоргаз»	Связанная сторона ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Ростовгоргаз»	Связанная сторона ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Газпром газораспределение Элиста»	Связанная сторона ; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Таганрогмежрайгаз»	Связанная сторона; управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного

исполнительного органа)
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» Связанная сторона

ООО «Ростгаз» Связанная сторона

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС)	
	За 6 мес. 2022 года (неаудированные данные)	За 6 мес. 2021 года (неаудированные данные)
АО «Азовмежрайгаз»	3 012	362
АО «Волгодонскмежрайгаз»	478	118
АО «Ростовгоргаз»	19 967	16 883
АО «Новочеркасскгоргаз»	632	129
АО «Таганрогмежрайгаз»	9 249	2 846
АО «Шахтымежрайгаз»	5 684	3 791
АО «Газпром газораспределение Элиста»	298	296
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	4 651 186	4 075 791
ООО «Ростгаз»	88	102
Итого:	4 690 594	4 100 318

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 6 мес. 2022 года (неаудированные данные)	За 6 мес. 2021 года (неаудированные данные)
АО «Азовмежрайгаз»	12 206	14 149
АО «Волгодонскмежрайгаз»	7 542	7 545
АО «Ростовгоргаз»	50 954	52 247
АО «Новочеркасскгоргаз»	7 378	7 441

АО «Таганрогмежрайгаз»	36 708	39 796
АО «Шахтымежрайгаз»	10 196	14 776
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	106 243	85 422
Итого:	231 227	221 376

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 30.06.2022 г.	на 31.12.2021г.
АО «Азовмежрайгаз»	2 620	3 065
АО «Волгодонскмежрайгаз»	380	5 645
АО «Ростовгоргаз»	3 279	12 514
АО «Новочеркасскгоргаз»	22	369
АО «Таганрогмежрайгаз»	5 494	65
АО «Шахтымежрайгаз»	5 605	1 098
АО «Газпром газораспределение Элиста»	8 824	9 003
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	747 928	2 087 928
ООО «Ростгаз»	20	31
Итого:	774 172	2 119 718

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	на 30.06.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО «Азовмежрайгаз»	46 849	43 039
АО «Волгодонскмежрайгаз»	42 020	34 936
АО «Ростовгоргаз»	130 507	120 119
АО «Новочеркасскгоргаз»	23 416	22 301
АО «Таганрогмежрайгаз»	60 801	53 412

АО «Шахтымежрайгаз»	18 366	16 672
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	2 647	4 878
Итого:	324 606	295 357

6.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена 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 30 июня 2022 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 41 204 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.	41 204

6.20 События после отчетной даты

В соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» №1 от 01.07.2022г. принято решение дивиденды за 2021г. по обыкновенным и привилегированным акциям не начислять и не выплачивать.

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 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.

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.

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.

