

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (ОГРН 1026103159785), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности («Промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011655



А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7.

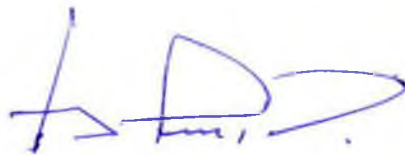
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006056993



А.Л. Звездин

Действующий на основании Устава

24 августа 2023 года

ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА**

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

Единица измерения: тыс.руб.

прим	Наименование показателя	По состоянию на 30.06.2023 года	По состоянию на 31.12.2022
	Активы		
	Внеоборотные активы		
6.2	Нематериальные активы	20 148	20 766
	Программы для электронных вычислительных машин и базы данных	930	20 766
	Торговые марки	1 373	-
	Лицензии на использование программного обеспечения и иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации	17 845	-
6.1	Основные средства	30 221 726	28 240 197
	Здания	830 002	850 759
	Земельные участки	10 928	10 928
	Сооружения	22 728 967	21 881 497
	Рабочие и силовые машины и оборудование	701 526	717 929
	Транспортные средства	570 937	632 719
	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	4 186	4 143
	Прочие основные фонды	16 755	74 914
	В том числе Активы в форме прав пользования	-	9558
	Незавершенное строительство	5 358 425	4 067 308
6.8	Финансовые вложения	25	258
	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	22	22
	Вклады в уставные (складочные) капиталы зависимых обществ	3	3
	Займы, депозитные вклады в кредитных организациях	-	233
6.10	Отложенные налоговые активы	120 794	114 687
6.3	Прочие внеоборотные активы	961 403	2 145 324
6.5	Внеоборотные запасы	-	297 106
	Прочие долгосрочные активы	961 403	1 848 218
	Итого внеоборотные активы	31 324 096	30 521 232
	Оборотные активы		
6.5	Запасы	732 955	275 846
	Материалы	686 005	225 510
	Товары	46 950	50 336
6.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	34	1 886
6.7	Дебиторская задолженность	2 691 789	1 823 507
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180 422	172 345
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 881 913	1 085 883
	Расчеты по налогу на прибыль	150 908	52 029
	Прочие	478 546	513 250
6.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	65 782	159 349
	Краткосрочные займы	65 782	159 349
6.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	10 353	4 057
	Касса	2 547	1 882
	Расчетные счета	3 795	640
	Переводы в пути	4 011	1535
	Прочие оборотные активы	7 425	7 380
	Недостачи и потери от порчи ценностей	7 425	7 380
	Итого оборотные активы	3 508 337	2 272 025
	Итого активы	34 832 433	32 793 257
6.11	Капитал		
	Уставный капитал	284 216	284 216
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	15 253 240	14 690 142
	Прочий капитал: в том числе	6 145 457	6 145 447
	резервный капитал	14 211	14 211
	Переоценка основных средств	-	-
	Целевые средства использованной спецнадбавки при выполнении программы газификации Ростовской области	6 131 246	6 131 236
	Итого капитал	21 682 913	21 119 805
6.13	Долгосрочные обязательства		
	Долгосрочные кредиты и займы	3 563 901	271 549
	Долгосрочные кредиты (в рублях)	-	-
	Долгосрочные займы (в рублях)	3 563 901	271 549
6.10	Отложенное налоговое обязательство	2 472 328	2 317 924
6.13	Прочие обязательства	3 003 672	2 587 307
	Долгосрочные договора	1 996 952	2 024 291
	Прочие долгосрочные обязательства	1 006 720	563 016
6.14	Краткосрочные обязательства		

Главный бухгалтер



2023 г.

И.В.Петухова

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 года
прим.1, 6.16	Выручка от продаж	5 509 668	5 085 475
6.17	Себестоимость продаж	(3 324 498)	(2 785 509)
	Прибыль от продаж	2 185 170	2 299 966
6.17	Коммерческие расходы	(5 868)	(5 785)
6.17	Управленческие расходы	(767 979)	(681 444)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	1 411 323	1 612 737
	Доходы от участия в ассоциированных организациях	-	-
	Финансовый доход	4 712	13 957
	Финансовый расход	(615)	(18 556)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 415 420	1 608 138
6.10	Расходы по текущему налогу на прибыль	(132 293)	(150 634)
6.10	Расходы(доходы)по отложенному налогу на прибыль	(160 341)	(173 583)
	Прочие прибыли(убытки)	(559 688)	(420 043)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	563 098	863 878
	<i>в т.ч.</i>		
	<i>акционерам общества</i>	<i>493 147</i>	<i>786 948</i>
	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	<i>69 951</i>	<i>76 930</i>
	Совокупный доход	563 098	863 878
	<i>в т.ч.</i>		
6.11	<i>акционерам общества</i>	<i>493 147</i>	<i>786 948</i>
6.11	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	<i>69 951</i>	<i>76 930</i>
6.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	4	7

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 Единица измерения: тыс.руб.

	Наименование показателя	Акционерный (уставный капитал)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал	Нераспреде- ленная прибыль и прочие резервы	Итого
Прим. прим 2.; 6.11	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	284 216	-	5 881 871	13 739 844	19 905 931
	За 6 месяцев 2022 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	56 580	795 980	852 560
	прибыль за год	-	-	-	863 878	863 878
	прочее	-	-	56 580	(67 898)	(11 318)
	Величина капитала на 30 июня 2022 г.	284 216	-	5 938 451	14 535 824	20 758 491
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	284 216	-	7 973 969	12 861 620	21 119 805
	За 6 месяцев 2023 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	10	563 098	563 098
	прибыль за полугодие	-	-	-	563 098	563 098
	Прочее	-	-	10	-	10
	Дооценка внеоборотных активов	-	-	(1 828 522)	1 828 522	-
	Величина капитала на 30 июня 2023 г.	284 216	-	6 145 457	15 253 240	21 682 913

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
Единица измерения: тыс руб.

Прим.	Наименование показателя	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года	2022 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
	Поступления – всего	6 281 911	6 081 029
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 638 114	5 352 861
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
	авансы, полученные от покупателей	872 009	632 728
	косвенные налоги по текущей деятельности	764 446	83 781
	От продажи иного имущества	82	-
	прочие поступления	7 260	11 659
	Платежи – всего	(4 785 179)	(3 713 262)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 312 940)	(985 597)
	в связи с оплатой труда работников	(1 373 489)	(1 169 061)
	налога на прибыль организаций	-	(259 500)
	отчисления в государственные внебюджетные фонды	-	(568 689)
	предоставление займов другим лицам	-	-
	на выдачу авансов	(45 167)	(209 144)
	прочие налоги по текущей деятельности (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(1 955 370)	(267 749)
	НДФЛ	-	(151 977)
	проценты по долговым обязательствам	-	(18 556)
	косвенные налоги по текущей деятельности	-	-
	прочие платежи	(98 213)	(82 989)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 496 732	2 367 767
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Поступления – всего	201 236	22 803
	в том числе:		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 178	1 114
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	93 335	1 565
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	33 700	20 124
	Поступления по инвестиционному договору	70 023	-
	Платежи – всего	(2 052 362)	(1 975 177)
	в том числе:		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 504 571)	(1 522 675)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(144 742)
6.14	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(512)	-
	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(300 149)	(307 760)
	Прочие выплаты	(247 130)	-
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 851 126)	(1 952 374)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	Поступления – всего	360 861	999 268
6.14	в том числе:		
	получение кредитов и займов	360 861	999 268
	Платежи – всего	(171)	(1 410 514)
6.14	в том числе:		
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(1 409 000)
	погашение обязательств по финансовой аренде	-	(1 514)
	Прочие	(171)	-
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	360 690	(411 246)

	Изменение денежных средств и их эквивалентов за год	6 296	4 147
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	4 057	3 010
6.9	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	10 353	7 157

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30.06.2023 г**

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
ПРИМЕЧАНИЕ 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ	5
ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ГУДВИЛЛ (ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ).....	5
АССОЦИИРОВАННЫЕ, СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	6
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	7
АРЕНДА.....	8
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	10
ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	10
ЗАПАСЫ	11
ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	11
ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ.....	14
ДИВИДЕНДЫ	15
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	15
ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	15
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

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

6.3	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
6.4	АРЕНДА	22
6.5	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	23
6.6	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	24
6.7	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
6.8	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
6.9	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
6.10	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
6.11	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	27
6.12	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
6.13	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	31
6.14	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	31
6.15	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.....	33
6.16	ВЫРУЧКА	33
6.17	СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ (РАБОТ).....	34
6.18	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	35
6.19	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	37
6.20	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	37
ПРИМЕЧАНИЕ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....		37
7.1	УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ.....	37
7.2	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	39

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 97,1 %.

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 30.06.2023 года

	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 г.
Доля основного вида экономической	74,8	75,9
	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 г.
деятельности (%), цены на услуги по транспортировке газа регулируются ФСТ России.		

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023г. 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.

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество применило все новые стандарты МСФО, вступившие в силу с 01.01.2023г. 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 30.06.2023г. 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: 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.

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 существенно не отличается от 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 существенно не отличается от общей суммы 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).

Общество образует резерв под обесценение запасов. Проверка запасов проводится не реже чем ежеквартально. Резерв не создается по запасам если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемых при выполнении работ и оказании услуг, если эти работы(услуги)предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

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 производные 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 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 финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и 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. Составной частью выручки от оказания услуг по транспортировке газа является специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям. Специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям (далее - спецнадбавка), предназначенная для финансирования принятой в установленном порядке межрегиональной и региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территории субъектов Российской Федерации, формирует доходы от реализации услуг по транспортировке газа и является источником целевого финансирования программы газификации. Методика определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденная Приказом ФСТ РФ от 21.06.2011 № 154-э, разработана во исполнение Федерального закона от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации".

Величина спецнадбавки за расчетный период определяется на основании данных об объеме транспортированного Обществом газа в соответствующем расчетном периоде и размера спецнадбавки с учетом налоговой составляющей, утвержденного органами власти субъектов РФ на отчетный год. Размер спецнадбавки на 2023 г. утвержден Постановлением Региональной службы по тарифам № 77/1 от 29.12.2022.

Средства, полученные в результате применения специальных надбавок, имеют целевой характер и направляются на финансирование реализации мероприятий межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, утвержденных в установленном порядке (далее - программы газификации), в том числе на компенсацию затрат, связанных с регистрацией газораспределительной организацией права собственности на объекты газораспределения, ранее являвшиеся бесхозными и признанные по решению суда муниципальной собственностью, а также на компенсацию выпадающих доходов газораспределительной организации от оказания услуг по технологическому присоединению газоиспользующего оборудования к

газораспределительным сетям, экономически обоснованных расходов на выполнение мероприятий в рамках догазификации в пределах установленного размера специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям.

Использование средств спецнадбавки осуществляется для финансирования работ по строительству, реконструкции, модернизации объектов, предусмотренных программой газификации. Списание суммы использованной спецнадбавки производится по мере ввода в эксплуатацию объектов, строительство, реконструкция, модернизация которых предусмотрены программой газификации на основании данных актов о приеме-передаче объектов основных средств и приложений к приказам о вводе в эксплуатацию объектов основных средств.

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 и ассоциированных 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 не

котировальной части (третий уровень) списка ценных бумаг, других ценных бумаг, допущенных к организованным торгам Общество не имеет.

Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, так как дочерние и ассоциированные организации являются несущественными для финансовой отчетности Общества и решение об их не включении в консолидированную финансовую отчетность Общества, не имеет своей целью достижение определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков Общества.

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.

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 2022г. и 30.06.2023г. года состав основных средств имеет следующую структуру:

тыс.руб.

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	10 928	22 732 256	632 719	796 386	4 067 308	28 240 197
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	10 928	23 558 969	570 937	722 467	5 358 425	30 221 726

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 2023 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. 2023 г.	на 31.12. 2022 г.
Право пользования и лицензии	20 148	20 766
Итого	20 148	20 766

6.3 Прочие внеоборотные активы

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

	на 30.06. 2023 г. (тыс. руб.)	на 31.12. 2022 г. (тыс. руб.)
Прочие долгосрочные активы - (сумма авансов, выданных на капитальное строительство)	961 403	1 848 218
Внеоборотные запасы	-	297 106
Итого	961 403	2 145 324

6.4 Аренда

1) Финансовая аренда

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

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

Группа прав пользования активом	Сроки полезного использования
Земельные участки	2-45

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

2) 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. 2023 г.	на 31.12. 2022 г.
Внеоборотные запасы	-	297 106
Итого	-	297 106

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

тыс. руб.

	на 30.06. 2023 г.	на 31.12. 2022 г.
Оборотные запасы	686 005	227 757
Товары	46 950	48 089
Итого	732 955	275 846

6.6 Налог на добавленную стоимость

В отчете о финансовом положении отражен НДС не предъявленный по состоянию на 30 июня 2023 года к вычету в сумме 34 тыс. руб.

6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

тыс.руб.

	на 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам в счет предстоящих платежей	180 422	172 345
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 881 913	1 085 883
(Торговая дебиторская задолженность)		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	150 908	52 029
Прочие	478 546	513 250
Итого	2 691 789	1 823 507

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности существенно не отличается от общей суммы 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.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

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, краткосрочные займы, выданные ООО «Газпром межрегионгаз» и финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал других организаций.

Процентные займы.

тыс. руб.

	на 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Финансовые вложения, сроком погашения до 12 месяцев	65 782	159349
Финансовые вложения, сроком погашения более 12 месяцев	-	233
Итого	65 782	159 582

Беспроцентные займы в течение 2022 года и 6 месяцев 2023 г. не выдавались.

Вклады в уставные капиталы других организаций

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

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев закончившихся 30.06.2023 года

п/п	Наименование объекта ФВ	ИНН объекта ФВ	Дата приобретения ФВ	Вид финансовых вложен ИЙ	Доля участия в объекте % от голосов	Балансовая стоимость ФВ на 30.06.20 23 (т. руб.)
1	АО "Азовмежрайгаз"	6140013610	19.01.1995	акции	17	1
2	АО "Волгодонскмежрайгаз"	6143007171	19.01.1995	акции	15,7	1
3	ОАО "Каменскгаз"	6147002978	19.01.1995	акции	14,8	1
4	АО "Новочеркасскгоргаз"	6150009405	22.02.1994	акции	12,4	1
5	АО "Росгазификация"	7719040220	1992г.	акции	0,59	15
6	АО "Ростовгоргаз"	6152000158	19.01.1995	акции	7,3	2
7	АО "Таганрогмежрайгаз"	6154027476	19.01.1995	акции	11,2	1
8	АО "Шахтымежрайгаз"	6155020265	19.01.1995	акции	29	3

6.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31 декабря 2022 и на 30.06.2023 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс.руб.

	на 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Касса	2 547	1 882
Расчетные счета	3 795	640
Переводы в пути	4 011	1 535
Итого	10 353	4 057

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

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	на 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Прибыль до налогообложения, без доходов от участия в других организациях	1 415 420	2 237 980
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством РФ	283 084	447 596
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой (в т. ч. постоянные разницы и отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц)	(150 791)	(334 642)
Расход по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль)	132 293	112 954

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 2022 уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 6 месяцев 2023 года величина уставного капитала не изменялась.

Прочий капитал

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

В состав прочего капитала бухгалтерского баланса Общество включает:

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

тыс. руб.

Наименование капитала	На 30.06.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Спецнадбавка использованная	6 131 246	6 131 236	5 867 660
Резервный капитал	14211	14 211	14 211
Итого	6 145 457	6 145 447	5 881 871

Нераспределенная прибыль

В состав нераспределенной прибыли бухгалтерского баланса Общество включает:

тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	на 30.06.2023г.
Нераспределенная прибыль текущего периода, в т.н.	1 056 999	563 098
прибыль от применения тарифа на подключение к газораспределительным сетям	554 720	69 951
прибыль подлежащая распределению	502 279	493 447
Сумма дооценки внеоборотных активов	1 828 522	1 828 522
Нераспределенная прибыль прошлых лет <u>использованная</u>	11 804 621	12 861 620
Итого	14 690 142	15 253 240

Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за периоды, завершившиеся 30 июня

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

2022 и 30 июня 2023 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию представлен следующим образом:

тыс. руб.

	На 30.06.2023	На 30.06.2022
Прибыль за год, относящаяся к акционерам компании, тыс. руб.	493 147	786 948
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	120	120
Базовая прибыль на акцию тыс. руб.	4	7

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 обыкновенные 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 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 201 719	1 453 910

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

	на 30.06.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящих поставок	2 015 872	1 478 054
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ	199 560	269 151
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	125 495	116 718
Расчеты перед персоналом по оплате труда	195 950	2 226
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
Прочие	122 617	31 056
Итого	3 861 213	3 351 115

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года и 30 июня 2023 года существенно не отличается от 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» отчета о финансовом положении отражены долгосрочные договора - кредиторская задолженность, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты:

на 30 июня 2023 г. 1 986 512 тыс.руб.

на 31 декабря 2022 г. 2 024 291 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении отражены целевые средства (средства спецнадбавки):

на 30 июня 2023 г. 997 006 тыс. руб.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
 закончившихся 30.06.2023 года
 на 31 декабря 2022 г. 555 494 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении отражены долгосрочные обязательства по аренде:

на 31 декабря 2022 г. 9 714 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. 7 522 тыс. руб.

6.14 Кредиты и займы

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

Тыс. руб.			
	Валюта	Сумма задолженности по состоянию на 30.06.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Долгосрочные займы	Руб.	3 563 901	271 549

В отчете о финансовом положении долгосрочные заемные средства учтены в составе раздела Долгосрочные обязательства. Балансовая стоимость полученных займов приблизительно равна справедливой стоимости.

В соответствии с договорами о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации с ООО «Газпром газификация» 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 30.06.2023г.	на 31.12.2022г.
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам	247 652	176847
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет	-	35302

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

Оценочное обязательство в связи с судебными разбирательствами	-	550
Прочие оценочные обязательства	28	924
Итого	247 680	213623
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 30.06.2023г. выручка представлена следующим образом:

тыс. руб.

	За 6 мес. 2023 г.	За 6 мес. 2022 г.
Транспорт газа по сетям низкого давления	4 119 892	3 860 108
Строительно-монтажные работы	308 428	234 863
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	663 485	551 596
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	121 303	181 631
Прочая деятельность	296 560	257 277
Итого	5 509 668	5 085 475

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 30.06.2023г. себестоимость представлена следующим образом:

тыс. руб.

	За 6 мес. 2023 г.	За 6 мес. 2022 г.
Транспорт газа по сетям низкого давления	(2 330 992)	(1 959 541)
Строительно-монтажные работы	(237823)	(192 740)
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	(502 665)	(430 183)
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	(90089)	(71 798)
Прочая деятельность	(162 929)	(203 045)
Итого	(3 324 498)	(2 785 509)

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 отчитываемым 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 отчитываемым 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 соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ по состоянию на 30 июня 2023 г

Руб.

1 полугодие 2023	основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	130 206	-	-	238 212
Кредиторская задолженность	26 159	-	-	365 727

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев
закончившихся 30.06.2023 года

1 полугодие 2023	основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров (работ, услуг), за минусом НДС акциза и других аналогичных платежей	-	-	-	5 436 850
Дебиторская задолженность	-	-	-	1 576 682
Займы, включая проценты	-	-	-	3 563 901
Обеспечение обязательств	-	-	-	28 004

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 2023 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 28 004 тыс. руб. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

6.20 События после отчетной даты

В соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» №1 от 27.06.2023г. принято решение дивиденды за 2022г. 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. 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 Общества, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменения валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности 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.

Непрерывность деятельности

В 2022 году и в 1 полугодии 2023 года рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

