

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"

Код эмитента: 42080-E

за 1 квартал 2020 г.

Адрес эмитента: 385003 Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, Аншеронская 4

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор

Дата: 11.06.2020

Главный бухгалтер

Дата: 11.06.2020



И.Ю. Сырчин
подпись

Л.Б. Кудрявцева
подпись

Контактное лицо: Милокостов Александр Владимирович, Корпоративный секретарь

Телефон: 8772-578001

Факс: -

Адрес электронной почты: milokostov@adyggaz.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=0105018196

Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудитор (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента.....	6
1.2. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента.....	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	8
1.4. Сведения о консультантах эмитента.....	8
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	9
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	9
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.....	9
2.3. Обязательства эмитента.....	9
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность.....	9
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	9
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения.....	9
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	9
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг.....	10
Раздел III. Подробная информация об эмитенте.....	13
3.1. История создания и развитие эмитента.....	13
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	13
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....	14
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.....	14
3.1.4. Контактная информация.....	15
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....	16
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	16
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	17
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	17
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	17
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	17
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	17
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ....	18
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов.....	19
3.3. Планы будущей деятельности эмитента.....	19
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.....	19
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....	19
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента..	19
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	20
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	20
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	20
4.3. Финансовые вложения эмитента.....	20
4.4. Нематериальные активы эмитента.....	20
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.....	20
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	20
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	20
4.8. Конкуренты эмитента.....	21
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.....	21
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	21
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	25
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	25

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента.....	33
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента.....	34
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.....	34
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля.....	34
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	36
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	38
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	39
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	39
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность.....	39
6.1-6.2. Акционеры	
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	39
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	39
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	42
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента.....	42
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций.....	42
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность..	43
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности.....	44
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	44
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента.....	44
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	44
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента.....	44
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.....	45
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	45
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	45
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	45
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.	45
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	45
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	45
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента.....	45
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	45
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций.....	48
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	48
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	48
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	48
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	49
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением.....	49
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	49
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями.....	49
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента..	49
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	49
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	49
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	50
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	51
8.8. Иные сведения.....	51
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	51
Приложение 1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год вместе с аудиторским заключением	52
Приложение 2. Бухгалтерский баланс на 31.03.2020 и отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2020 года	150
Приложение 3. Сведения об учетной политике	157

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Эмитент является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), и в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций такого эмитента, была предусмотрена возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1.1.1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Центральный филиал Акционерного банка "РОССИЯ"*

Сокращенное фирменное наименование: *Центральный филиал АБ "Россия"*

Место нахождения: *142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор.5*

ИНН: *7831000122*

БИК: *044525220*

Номер счета: *40702810900010004897*

Корр. счет: *30101810145250000220 в ГУ Банка России по ЦФО*

Тип счета: *расчетный*

1.1.2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал № 8620 Публичного акционерного общества "Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации"*

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал №8620 АК Сберегательный банк РФ (ПАО)*

Место нахождения: *Республика Адыгея, г.Майкоп, ул.Димитрова 4/2*

ИНН: *7707083893*

БИК: *046015602*

Номер счета: *40702810201000001772*

Корр. счет: *30101810600000000602*

Тип счета: *расчетный*

1.1.3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Юго-Западный банк Публичного акционерного общества "Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации", г. Ростов-на-Дону*

Сокращенное фирменное наименование: *Юго-Западный банк ПАО Сбербанк, г. Ростов-на-Дону*

Место нахождения: *344068, г.Ростов-на-Дону, Ворошиловский р-н, ул. Евдокимова, 37*

ИНН: *7707083893*

БИК: *046015602*

Номер счета: *40821810901000000022*

Корр. счет: *30101810600000000602*

Тип счета: *Специальный*

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Аудит – НТ»*

Место нахождения: **195027, г. Санкт-Петербург, ул. Синявинская, 3, корп. 2**
ИНН: **7728284872**
ОГРН: **1037728012563**
Телефон: **(495) 988-9561**
Факс: -
Адрес электронной почты: **info@msk.audit-nt.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»**

Место нахождения: **119192 Россия, город Москва, Мичуринский проспект 21 корп. 4**

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2014	
2015	
2016	
2017	
2018	
2019	

Периоды из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
30.06.2014	
30.06.2015	
30.06.2016	
30.06.2017	
30.06.2018	
30.06.2019	

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Аудитор Эмитента утверждается Общим собранием акционеров.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести кандидатуру аудитора Общества.

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров Общества.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитором по договору, предметом которого является аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год, составляет 1 006 038,78 руб. (в т.ч. НДС).

Фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитором по договору, предметом которого является аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год, составляет 488 507,80 руб. (в т.ч. НДС) (в связи с тем, что аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год не завершен (аудиторское заключение не получено), в соответствии с условиями договора, аудитором выплачена только стоимость промежуточного этапа аудита).

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

ФИО: **Смирнов Александр Алексеевич**

Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом

Телефон: **(812) 363-1917**

Факс: -

Адрес электронной почты: **info@msk.audit-nt.ru**

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "АНТ-Консалт"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АНТ-Консалт"**

Место нахождения: **195027, г. Санкт-Петербург, ул. Синявинская, дом 3, корпус 2**

ИНН: **7806080903**

ОГРН: **1157847021749**

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков

Полное наименование: **Общероссийская общественная организация "Российское общество оценщиков"**

Место нахождения: **105066 Россия, г. Москва, переулок Басманный 1-й 2А стр. 1**

Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: **25.04.2008**

Регистрационный номер: **004355**

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:

Услуги по определению изменения прогнозной (предполагаемой) текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств Общества

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Сырчин Игорь Юрьевич*

Год рождения: *1968*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *ООО "Газпром межрегионгаз Майкоп"; АО "Газпром газораспределение Майкоп" (на условиях совместительства);*

Должность: *Генеральный директор*

ФИО: *Кудрявцева Людмила Борисовна*

Год рождения: *1965*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *ООО "Газпром межрегионгаз Майкоп"; АО "Газпром газораспределение Майкоп" (на условиях совместительства);*

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Инвестиции в акции эмитента связаны с определенными рисками, которые инвесторам следует учитывать при принятии решений о покупке ценных бумаг эмитента. Приобретая акции, участник рынка должен понимать, что глубокий и точный предварительный анализ состояния и перспектив эмитента еще не гарантирует получение определенного ожидаемого результата.

Инвестиции в акции подвержены как общеэкономическим, так и иным рискам, которые могут быть труднопрогнозируемыми. Причина такого положения дел состоит в том, что в реальности на каждую ценную бумагу влияет огромное количество всевозможных случайных, несистематических факторов, которые и составляют риски инвестирования.

Развивающиеся рынки, в частности рынки Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация может достаточно быстро устареть. Соответственно, инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций. На практике, осуществление инвестиций на развивающихся рынках подходит для квалифицированных инвесторов, полностью осознающих уровень текущих рисков, при этом инвесторам рекомендуется проконсультироваться с собственными юридическими и финансовыми консультантами до осуществления инвестиций в российские ценные бумаги.

Политика эмитента в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации финансовых и иных потерь.

В октябре 2019 года Советом директоров Общества утверждена Политика управления рисками и внутреннего контроля Общества. В Обществе назначены лиц, ответственные за разработку, ведение и хранение карт идентификации опасностей и определения уровня рисков. В ходе работы по управлению рисками осуществляется выявление возможных рисков, определение вероятности их возникновения и возможные последствия. Также определяются и реализуются мероприятия по предупреждению возможных рисков и, в случае необходимости, устранению негативных последствий.

Направления деятельности эмитента по управлению конкретными рисками описываются ниже. В связи с тем, что эмитент в настоящий момент осуществляет свою деятельность только на внутреннем рынке Российской Федерации и не планирует выходить на внешний рынок, нижеуказанные риски рассматриваются только в разрезе внутреннего рынка.

2.4.1. Отраслевые риски

Отрасль, в которой эмитент осуществляет свою деятельность - газовое хозяйство Российской Федерации. Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным изменением политики государства в сфере ценообразования.

Риск, связанный с повышением цен на сырье и материалы, используемые Обществом для осуществления основной деятельности, существенен при условии превышения уровня цен, утвержденных в тарифе на услуги по транспортировке газа.

Существует риск ухудшения финансовой ситуации эмитента из-за ограничения поставок газа крупным промышленным потребителям относительно объемов, предусмотренных в расчетах Общества при формировании тарифов на транспортировку.

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальной опасностью нанесения ущерба окружающей среде. Следствием этого является возникновение риска гражданской ответственности и необходимость проведения работ по устранению такого ущерба.

Риски производственного характера могут возникнуть при возможных авариях, повлекших гибель машин и механизмов в результате ошибок проектирования, энергетических перегрузок, пожаров и взрывов при эксплуатации технологического оборудования; непредвиденного воздействия окружающей среды (землетрясение, ураганы, наводнения и т.д.); ошибок персонала.

Для минимизации отраслевых рисков, связанных с ростом затрат, Общество использует выбор поставщиков товаров, исполнителей работ и услуг на конкурсной основе.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Зоной действия Общества является Республика Адыгея. Политическая и экономическая ситуация относительно стабильна. Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, оцениваются Обществом в настоящее время как незначительные.

Основным видом деятельности Общества является транспортировка газа по газораспределительным сетям в Республике Адыгея. Тарифы на услуги по транспортировке газа подлежат государственному регулированию.

Риски могут выражаться в уменьшении объемов потребления газа в регионе в связи со снижением

деловой активности и, соответственно, в уменьшении доходов Общества от основного вида деятельности.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на деятельность Общества могут выражаться в:

- переносе сроков финансирования расходов, не оказывающих существенного влияния на обеспечение бесперебойного функционирования системы газоснабжения региона, на более поздние периоды;

- обращении в ФАС России с заявлением о необходимости пересмотра тарифов в связи с убыточностью регулируемого вида деятельности.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и заботками в стране и регионе с учетом оценки политической ситуации оцениваются Обществом в настоящее время как незначительные.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным оцениваются Обществом как незначительные.

Газораспределительная система в регионе создавалась и продолжает строиться и эксплуатироваться с учетом географических особенностей данной местности.

2.4.3. Финансовые риски

Финансовый риск – абсолютная (относительная) величина или вероятностный показатель возможных потерь организации в заданных условиях в течение заданного периода времени в будущем.

Под потерями подразумевается уменьшение прибыли (увеличение убытков) и/или уменьшение размера собственных средств предприятия.

Эмитент напрямую не подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют. Оптовые цены на газ формируются уполномоченным органом государственной власти РФ, розничная цена – субъектом Российской Федерации (Республикой Адыгея).

Возможное увеличение темпов роста инфляции способно значительно снизить финансовую устойчивость Общества и вызвать нехватку оборотных активов.

В процессе управления определены, в том числе, следующие риски, которым подвержено Общество:

1. Невыполнение контрагентом своих договорных обязательств.

Меры, предпринимаемые Обществом:

- периодически оценивается дебиторская задолженность по срокам ее возникновения;
- разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

2. Риски изменения цен на товары и услуги.

Меры, предпринимаемые Обществом: на регулярной основе оцениваются возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и услуги и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

3. Риски ликвидности

Меры, предпринимаемые Обществом: поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, доступность финансовых ресурсов. Общество регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

2.4.4. Правовые риски

Общество подвержено правовым рискам, связанным со своей деятельностью, в том числе риски, связанные с изменением:

- налогового законодательства в виде повышения существующих ставок налогов и сборов и установления новых налогов и сборов, что является существенным налоговым риском. В случае увеличения расходов Общества на уплату налогов и сборов, это может отразиться на результатах деятельности предприятия;

- требований по лицензированию в части установления новых видов лицензирования, ужесточение правил получения лицензий, а так же новых объектов, право пользования которыми требует получения (или переоформления) лицензии;

- судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества в части разрешения имущественных споров, споров по вопросам обжалования действий государственных органов, что увеличивает расходы Общества на выплату взыскиваемых сумм и поэтому является существенным для Общества правовым риском.

Также, Общество подвержено рискам, связанным с применением штрафных санкций (штрафов,

пени, неустойки и др.) к Обществу со стороны контролирующих органов.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Надежная репутация Общества обеспечивает стабильное положение на рынке сегодня, и способствует получению доходов в будущем.

Репутационный риск – это совокупность рисков, возникающих в результате деятельности Общества и связанных с неудачным использованием бренда, некачественного оказания услуг, неисполнением соответствующих законов, а также с ущербом, причиненным его репутации, который угрожает в долгосрочном плане доверию, проявляемому к Обществу клиентами, служащими, акционерами, регулирующими органами, партнерами и другими заинтересованными субъектами.

Репутационный риск неразрывно связан со всеми видами рисков, которые могут возникать в Обществе. Репутация рассматривается в качестве источника риска как сама по себе, так и вследствие взаимодействия с другими видами рисков.

Возникновение репутационного риска может быть обусловлено как внутренними, так и внешними причинами.

К внутренним причинам возможного возникновения репутационного риска относятся:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- неисполнение Обществом договорных обязательств перед акционерами и контрагентами;
- недостатки в управлении другими видами рисков, приводящие к возможности нанесения ущерба деловой репутации;
- осуществление Обществом рискованной кредитной, инвестиционной и рыночной политики, высокий уровень операционного риска, недостатки в организации системы внутреннего контроля, в том числе в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- возникновение у Общества конфликта интересов с учредителями (акционерами), клиентами и контрагентами, а также другими заинтересованными лицами.

К внешним причинам возникновения репутационного риска относятся:

- несоблюдение аффилированными лицами Общества законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Общества, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- опубликование негативной информации о Обществе или ее служащих, акционерах, членах органов управления, аффилированных лицах, в средствах массовой информации.

Управление репутационным риском в Обществе осуществляется в целях принятия мер по поддержанию на не угрожающем финансовой устойчивости Общества и интересам его акционеров и клиентов уровне репутационного риска, а также в целях исключения вовлечения Общества и участия его служащих в осуществлении противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Цели управления репутационным риском Общества достигаются решением следующих задач:

- получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере репутационного риска;
- выявление и анализ репутационного риска, возникающего у Общества в процессе деятельности;
- установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;
- создание системы управления репутационным риском при возникновении негативной тенденции, а также системы быстрого и адекватного реагирования, направленной на предотвращение достижения репутационным риском критически значимых для Общества размеров (минимизацию риска).

Для снижения риска потери репутации в Обществе предусмотрены процедуры официального, последовательного и своевременного рассмотрения жалоб клиентов, определены этические нормы и общие принципы кодекса поведения, постоянно проводится мониторинг информации об Обществе, попадающей в средства массовой информации с целью принятия адекватных мер по защите собственной репутации.

2.4.6. Стратегический риск

Стратегический риск может возникнуть в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, выражающихся в недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать его деятельности, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимыми

ресурсами (финансовыми, материально-техническими, людскими), а также принятии недостаточных организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Для снижения стратегического риска Обществом осуществляется стратегическое планирование своей деятельности, мониторинг и анализ всех возникающих в обществе тенденций, своевременное обсуждение на Совете директоров Общества системообразующих (системоизменяющих) событий и выработка адекватной реакции на них. Риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии стратегических решений, определяющих деятельность и развитие Общества на долгосрочную перспективу в настоящее время оценивается как незначительный.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Основным видом деятельности эмитента является эксплуатация объектов газоснабжения и распределения газообразного топлива. Поэтому эмитент в ходе своей деятельности подвержен рискам:

- возникновение аварийных ситуаций на объектах газоснабжения;
- повреждение газопроводов и других сооружений;
- возникновение ответственности за повреждение объекта газоснабжения или иного имущества в ходе пусконаладочных и ремонтных работ;
- выброс метана в результате аварии;
- иные риски, которые могут возникнуть у эмитента в процессе деятельности.

Обществом реализуется комплекс мер, направленных на предупреждение данного вида рисков, в частности, систематически проводятся учебно-тренировочные занятия, повышение квалификации работников, совершенствуется система охраны труда и т.д.

Также, по оценке Общества, незначительными являются риски, связанные:

- с текущими судебными процессами;
- с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц;
- с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы). Лицензия по ведению основного вида деятельности является бессрочной. Общество обеспечивает в своей хозяйственной деятельности соблюдение всех лицензионных требований;
- с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества. Общество является субъектом естественной монополии в сфере распределения газообразного топлива в регионе, конкурентов по данному виду деятельности у Общества нет.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:

Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 30.06.2015

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *АО "Газпром газораспределение Майкоп"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: 30.06.2015

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования:

3.1.1.1. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество открытого типа "Адыггаз"*

Сокращенное фирменное наименование: *АООТ "Адыггаз"*

Дата введения наименования: 10.03.1995

Основание введения наименования:

Приватизация государственного предприятия "Адыггаз"

3.1.1.2. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Адыггаз"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Адыггаз"*

Дата введения наименования: 10.06.2002

Основание введения наименования:

Переименовано в Открытое акционерное общество "Адыггаз" (ОАО "Адыггаз") с целью приведения в соответствие с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом Российской Федерации от 24.12.1995г. №208-ФЗ "Об акционерных обществах" и на основании Постановления главы администрации г.Майкопа от 10.06.2002г. №509 "О государственной регистрации Устава Открытого акционерного общества "Адыггаз".

3.1.1.3. Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Газпром газораспределение Майкоп"*

Дата введения наименования: **09.10.2013**

Основание введения наименования:

Переименовано в Открытое акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп" (ОАО "Газпром газораспределение Майкоп") в целях приведения наименования в соответствие с Единым фирменным стилем Группы ОАО "Газпром" и на основании решения общего собрания акционеров от 30.09.2013 (Протокол 20).

3.1.1.4. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Газпром газораспределение Майкоп"*

Дата введения наименования: **30.06.2015**

Основание введения наименования:

Переименовано в Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп" в целях приведения в соответствие с нормами Главы IV Гражданского кодекса РФ и на основании решения Общего собрания акционеров от 18.06.2015 (протокол 25).

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: **2058**

Дата государственной регистрации: **10.03.1995**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Администрация г.Майкопа Республики Адыгея*

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1020100707318**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **09.12.2002**

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Адыгея*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Основным видом деятельности Общества при его создании являлось обеспечение бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей природным и сжиженным газом, эксплуатация объектов газового хозяйства, предусмотренные Уставом. На сегодняшний день, в соответствии с Уставом, основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Для реализации своих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1. Транспортировка газа по трубопроводам;*
- 2. Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);*
- 3. Реализация сжиженного углеводородного газа;*
- 4. Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов,*

предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;

5. Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, строительство станций катодной защиты, наладка автоматики котельных, ремонт счетчиков, поверка приборов хранения и перевалка СУГ и др.;

6. Планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределительным;

7. Оперативно-диспетчерское управление сетями газораспределения;

8. Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;

9. Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;

10. Сдача имущества в аренду;

11. Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств;

12. Изготовление газоиспользующего оборудования и газовых приборов и запасных частей для них;

13. Оптовая и розничная торговля;

14. Перевозка грузов и транспортно-экспедиционное обслуживание;

15. Выполнение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество осуществляет деятельность, направленную на обеспечение экономической и информационной безопасности Общества, его филиалов и представительств.

Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Акционерное общество открытого типа «Адыггаз» (АООТ «Адыггаз») было создано на неопределенный срок Решением Государственного комитета Республики Адыгея по управлению госимуществом от 06.12.1994 г. № 240 «О преобразовании в акционерное общество открытого типа «Адыггаз» государственного производственного предприятия «Адыггаз» с последующей приватизацией имущества» на неопределенный срок.

Переименовано в Открытое акционерное общество «Адыггаз» (ОАО «Адыггаз») с целью приведения в соответствие с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом Российской Федерации от 24.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления главы администрации г. Майкопа от 10.06.2002 г. № 509 «О государственной регистрации новой редакции Устава Открытого акционерного общества «Адыггаз».

Переименовано в Открытое акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп" на основании решения Общего собрания акционеров ОАО "Адыггаз" от 30.09.2013 (протокол №20).

Переименовано в Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп" в целях приведения в соответствие с нормами Главы IV Гражданского кодекса РФ и на основании решения Общего собрания акционеров от 18.06.2015 (протокол 25).

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

385003 Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, Апишеронская 4

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

385003 Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, Апишеронская 4

Телефон: (8772) 57-80-01

Факс: -

Адрес электронной почты: mail@adyggaz.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

<http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=0105018196>

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента:

Корпоративный секретарь (Милокостов Александр Владимирович)

Адрес нахождения подразделения: **Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Апишеронская, 4**

Телефон: **8772-578034**

Факс: -

Адрес электронной почты: milokostovAV@adyggaz.ru

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

0105018196

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

3.1.6.1. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в г. Адыгейске**

Место нахождения: **385200 Республика Адыгея, г. Адыгейск, проспект В.И.Ленина, 41**

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Воркзий Рустам Адамович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.1.6.2. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в Гуагинском районе**

Место нахождения: **385601 Республика Адыгея, ст. Гуагинская, ул. Почтовая, 4**

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Гупало Александр Владимирович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.1.6.3. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в Кошехабльском районе**

Место нахождения: **385400, Республика Адыгея, аул Кошехабль, ул. Дружбы Народов, 67**

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Ляфшиев Султан Рамазанович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.1.6.4. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в Красногвардейском районе**

Место нахождения: **385300, Республика Адыгея, с. Красногвардейское, ул. Первомайская, 14**

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Коноков Ильяс Талиевич**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.1.6.5. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в Тахтамукайском районе**

Место нахождения: **385100, Республика Адыгея, аул Тахтамукай, ул. Аэродромная, 5**

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Чермит Казбек Юсуфович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.1.6.6. Наименование: **Филиал Акционерного общества "Газпром газораспределение Майкоп" в Шовгеновском районе**

Место нахождения: **385440, Республика Адыгея, аул Хакуринохабль, ул. Мира, 28**

Дата открытия: **01.07.1999**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Ляфшиев Ибрагим Асланович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.22

Коды ОКВЭД
33.12
33.13
41.20
43.22
43.29
46.19
46.73
46.74
46.90
47.52
47.7
49.31.21
49.4
56.29
71.11
71.11.1
86.90.4

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Основными направлениями деятельности Общества являются: обеспечение безаварийной и бесперебойной транспортировки природного газа, эксплуатация объектов газового хозяйства (техническое обслуживание и ремонт газопроводов, ГРП, газового оборудования предприятий, котельных, жилых домов, средств электрохимической защиты газопроводов), проектирование газификации зданий и сооружений на территории Республики Адыгея.

Общество осуществляет разнообразную прочую деятельность: проектную деятельность, предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, монтаж прочего инженерного оборудования и др.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Негативно влияет на уменьшение объемов транспортировки природного газа фактор сезонности, а также фактор аномально высоких температур в зимний период времени. Кроме того, на

изменение объема транспортировки природного газа может оказать фактор перехода потребителя на альтернативные виды топлива.

Возможные действия эмитента по уменьшению влияния указанных факторов:

- развитие газоснабжения региона, подключение новых потребителей газа;*
- развитие прочей деятельности, не подверженной сезонным природным колебаниям.*

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

3.2.5.1. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **BX-30-004749**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности. Виды работ: использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля.**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.05.2014**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

3.2.5.2. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **01.РА.01.002.Л.000001.01.11**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): эксплуатация и хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии. Используемые радиационные источники: аппараты переносные рентгеновские для рентгеновской дефектоскопии.**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.11.2013**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

3.2.5.3. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Ассоциация саморегулируемая организация "Газораспределительная система Проектирование" (Ассоциация СРО "ГС.П")**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ГС.П-07-088**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Работы по подготовке схемы планировочной организации трассы линейного объекта. Работы по подготовке схемы планировочной организации полосы отвода линейного сооружения. Работы по подготовке проектов внутренних систем газоснабжения. Работы по подготовке проектов наружных сетей газоснабжения и их сооружений. Инженерно-технические мероприятия по гражданской обороне. Инженерно-технические мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Разработка декларации по промышленной безопасности опасных производственных объектов. Работы по подготовке проектов мероприятий по охране окружающей среды. Работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению пожарной безопасности**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.07.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

3.2.5.4. Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Союз «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей» (СОЮЗ «СРО «МАС»)**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Выписка из реестра членов саморегулируемой организации №290 от 04.09.2017**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **В отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии): Имеет право осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства по договору строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04.09.2017**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Эмитент не планирует принципиальных изменений в видах основной деятельности, расширения или сокращения производства, не планирует разработку новых видов продукции, осуществления новых видов деятельности. При этом эмитент планирует увеличить объем услуг, оказываемых юридическим и физическим лицам:

*- по транспортировке природного газа - за счет газификации новых абонентов;
- по прочей деятельности - за счет увеличения доли рынка по обслуживанию газового оборудования.*

Эмитент планирует строительство газопроводов, модернизацию и реконструкцию основных средств в рамках утвержденных программ.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В течении отчетного периода новых разработок и исследований в области научно-технического развития не проводилось, разработок в отношении лицензий и патентов не проводилось.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Тенденции, складывающиеся в Республике Адыгея, предполагают планомерное и устойчивое развитие Эмитента.

За прошедшие периоды, в соответствии с планом работы, Советом директоров Общества рассмотрены вопросы:

- об итогах финансово-хозяйственной деятельности Общества;*
- об исполнении утвержденной инвестиционной программы;*
- о готовности системы газораспределения к работе в осенне-зимний период и итогах её прохождения;*
- об организации эксплуатации объектов газораспределительных систем;*
- о работе Общества по оснащению объектов жилого фонда приборами учета газа;*
- об исполнении Обществом плановых показателей по транспортировке газа по сетям газораспределения.*

По результатам рассмотрения приняты соответствующие решения о проделанной Обществом работе, что позволяет сделать вывод о том, что деятельность Общества удовлетворяет тенденциям развития отрасли.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Основной вид деятельности Общества – оказание услуг по транспортировке газа до конечных потребителей. Основными факторами, оказывающими существенное влияние на финансово-экономические показатели предприятия, являются объем транспортируемого газа и устанавливаемая тарифная ставка за оказание данной услуги, поскольку эмитент осуществляет основную деятельность в регулируемой государством сфере деятельности. Таким образом, существенным фактором, влияющим на деятельность эмитента, является решение государственных органов в области ценообразования. Влияние фактора сезонности и колебания климатических условий на объемы потребления природного газа, переход потребителей на альтернативные виды топлива, в силу сложившихся обстоятельств, как правило, принимаются по факту.

4.8. Конкуренты эмитента

Конкуренты по распределению газообразного топлива по газораспределительным сетям (транспортировка газа) - нет

Конкуренты по прочей деятельности: ООО "Газкомплект", ООО "Юзгазстрой", ООО "Монтаж".

К факторам конкурентоспособности Общества в случае появления конкурентов на рынке услуг по транспортировке газа можно отнести следующие:

- Общество является правообладателем большого числа (протяженности) газопроводов Республики Адыгея, по которым осуществляется транспортировка газа;*
- часть газопроводов, которые не находятся в собственности (или аренде) Общества, находятся у Общества на техническом обслуживании;*
- в Обществе имеется материально-техническая база, позволяющая осуществлять свою хозяйственную деятельность;*
- Общество систематически организует обучение и повышение квалификации работников;*
- Общество имеет многолетний опыт успешной работы на рынке услуг распределения газообразного топлива по газораспределительным сетям.*

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Высшим органом управления Общества является ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;*
- 2) реорганизация Общества;*
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 6) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, а также путем размещения дополнительных акций;*
- 7) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- 8) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 9) утверждение аудитора Общества;*
- 10) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;*
- 11) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;*
- 12) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;*
- 13) избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;*
- 14) дробление и консолидация акций;*
- 15) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона;*
- 16) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона;*
- 17) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом;*
- 18) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- 19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*

20) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров Общества, за исключением вопросов, предусмотренных Федеральным законом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Генеральному директору Общества.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ Общества является коллегиальным органом управления Общества, контролирует деятельность исполнительного органа (генерального директора) Общества и выполняет иные функции, возложенные на него законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) утверждение перспективных планов и основных программ деятельности Общества, в том числе бюджета доходов и расходов и инвестиционных программ Общества;
- 3) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона;
- 4) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- 5) утверждение даты определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона, и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;
- 6) размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;
- 7) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
- 8) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом или иными федеральными законами;
- 9) избрание Генерального директора Общества и определение срока его полномочий, досрочное прекращение полномочий Генерального директора, установление размера выплачиваемых Генеральному директору вознаграждений и компенсаций, а также применение мер взыскания;
- 10) рекомендации по распределению прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года, а также по размеру выплачиваемых членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, а также секретарю Совета директоров Общества вознаграждений и компенсаций;
- 11) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 12) использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- 13) утверждение внутренних документов Общества, регулирующих оплату труда, а также предоставление социальных льгот и гарантий работникам, в том числе регулирующих вопросы:
 - негосударственного пенсионного обеспечения;
 - возмещения представительских расходов;
 - возмещения расходов при нахождении работников в служебных командировках;
 - о периодах работы, учитываемых при исчислении стажа работы в организациях системы ПАО «Газпром» работникам Общества и его филиалов;
 - предоставления отпусков работникам Общества;
 - социального обеспечения работников;
 - оплаты труда и материального стимулирования;
 - социальной защиты пенсионеров;
 - улучшения жилищных условий работников и/или пенсионеров Общества;
 - поощрения корпоративными наградами;
- 14) согласование условий коллективного договора Общества;
- 15) утверждение схем должностных окладов (тарифных ставок) работников, единой тарифной сетки по оплате труда работников;
- 16) утверждение организационной структуры Общества;
- 17) создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;
- 18) согласование (последующее одобрение) сделок с недвижимым имуществом (за исключением сделок указанных в пп. 24.9.2. Устава). В случае, если указанные сделки одновременно являются крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их согласования (одобрения) применяются только положения глав X и (или) XI Федерального закона соответственно. В случае если положения указанных глав Федерального закона к таким сделкам не применяются на основании п. 3 ст. 78 и п. 2 ст. 81 Федерального закона, то сделки подлежат согласованию (одобрению) в качестве сделок с недвижимым имуществом;
- 19) согласование (последующее одобрение) сделок с акциями (ценными бумагами, конвертируемыми в акции и (или) производными от акций ценными бумагами), долями и паями других организаций. В случае, если указанные сделки одновременно являются крупными сделками и

(или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их согласования (одобрения) применяются только положения глав X и (или) XI Федерального закона соответственно. В случае если положения указанных глав Федерального закона к указанным сделкам не применяются на основании п. 3 ст. 78 и п. 2 ст. 81 Федерального закона, то сделки подлежат согласованию (одобрению) на основании настоящего подпункта Устава;

20) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

21) назначение аудиторских проверок деятельности Общества, в том числе независимыми аудиторами;

22) принятие решения об участии и прекращении участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных пп. 18 п. 1. ст. 48 Федерального закона, а также принятие решения о ликвидации дочерних организаций Общества, в которых Общество владеет 100 % долей (акций);

23) согласование назначения и увольнения (за исключением увольнения по собственному желанию) заместителей генерального директора, главного инженера, главного бухгалтера, исполнительного директора, советника генерального директора по связям с общественностью и СМИ, советника генерального директора по корпоративной защите Общества по представлению Генерального директора Общества;

24) согласование размера негосударственных пенсионных взносов, осуществляемых Обществом в пользу следующих категорий работников: Генерального директора, исполнительного директора, заместителей генерального директора, заместителей исполнительного директора, главного инженера и главного бухгалтера Общества;

25) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона;

26) утверждение заключения о крупной сделке в случаях, предусмотренных Федеральным законом;

27) принятие решения о переоценке основных фондов Общества;

28) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона;

29) согласование (последующее одобрение) сделок, связанных с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет от 5 (Пяти) до 25 (Двадцати пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона;

30) согласование (последующее одобрение) сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества, связанных с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет 25 (Двадцать пять) и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона;

31) определение размера оплаты услуг аудитора Общества;

32) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

33) одобрение договора о внесении акционером вклада в имущество Общества;

34) принятие решений по вопросам, предусмотренным внутренними документами Общества, утвержденными решением Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров;

35) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом и настоящим Уставом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение Генеральному директору Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - **ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР** осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Федеральным законом, Уставом Общества, трудовым договором и внутренними документами Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах компетенции определяемой Уставом Общества, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Генеральный директор также осуществляет следующие полномочия:

1) распоряжается имуществом Общества в порядке и с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества;

2) самостоятельно совершает следующие сделки с недвижимым имуществом, в случаях, если цена

сделки или нескольких взаимосвязанных сделок составляет менее 5 (Пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определённой по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату:

- договоры купли-продажи, аренды (субаренды) находящихся в собственности третьих лиц земельных участков (долей в праве общей долевой собственности, частей земельных участков) под объектами недвижимого имущества, находящимися в собственности Общества, где цена договора рассчитана в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации, нормативно-правовыми актами субъектов Российской Федерации и (или) муниципальных образований;

- договоры купли-продажи, аренды (субаренды) находящихся в собственности третьих лиц земельных участков (долей в праве общей долевой собственности, частей земельных участков) под строящимися или реконструируемыми объектами недвижимого имущества, где цена договора рассчитана в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации, нормативно-правовыми актами субъектов Российской Федерации и (или) муниципальных образований;

- соглашения об установлении сервитутов в отношении земельных участков (частей земельных участков), находящихся в собственности третьих лиц, под объектами недвижимого имущества, принадлежащими Обществу на праве собственности;

- соглашения об установлении сервитутов в отношении земельных участков (частей земельных участков), находящихся в собственности третьих лиц, под строящимися или реконструируемыми Обществом объектами недвижимого имущества;

- договоры (соглашения) безвозмездного пользования земельными участками (частями земельных участков), находящимися в собственности третьих лиц;

- договоры (соглашения) безвозмездного пользования иными объектами недвижимого имущества, находящимися в собственности третьих лиц.

3) самостоятельно совершает сделки, связанные с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества Общества (за исключением сделок с недвижимым имуществом, отнесенных к компетенции Совета директоров и общего собрания акционеров Общества), стоимость которого составляет менее 5 (Пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок;

4) с предварительного согласия Совета директоров Общества совершает сделки, связанные с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества Общества (в том числе недвижимого имущества), стоимость которого составляет от 5 (Пяти) до 50 (Пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества; сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества, стоимость которых составляет 25 (Двадцать пять) и более процентов балансовой стоимости активов Общества; а также сделки с недвижимым имуществом, стоимость которого составляет менее 5 (Пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества (за исключением сделок указанных в п.п. 24.9.2. Устава), определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок;

5) с предварительного согласия общего собрания акционеров Общества совершает крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением, либо возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества Общества (в том числе недвижимого имущества), стоимость которого составляет более 50 (Пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок;

6) выносит на рассмотрение Совета директоров вопрос о переоценке основных фондов Общества;

7) утверждает должностные инструкции работников Общества;

8) назначает и увольняет с работы по согласованию с Советом директоров своих заместителей, исполнительного директора, главного инженера, главного бухгалтера, советника генерального директора по связям с общественностью и СМИ, советника генерального директора по корпоративной защите Общества (за исключением увольнения работников по собственному желанию);

9) утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров;

10) утверждает штатное расписание Общества, его филиалов и представительств;

11) утверждает положения о филиалах Общества;

12) принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет руководителей подразделений Общества, заместителей исполнительного директора Общества,

руководителей филиалов и представительств Общества;

13) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, поощряет работников Общества, а также налагает на них дисциплинарные взыскания;

14) открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, заключает договоры;

15) выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;

16) обеспечивает организацию и контроль бухгалтерского учета и отчетности, а также организацию и планирование работы подразделений и филиалов Общества, контроль за их деятельностью;

17) формирует и обеспечивает исполнение утвержденных Советом директоров Общества бюджета доходов и расходов, инвестиционной программы Общества, приоритетных направлений деятельности Общества;

18) обеспечивает подготовку проведения заседаний Совета директоров и Общих собраний акционеров;

19) обеспечивает внесение установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей в бюджеты;

20) обеспечивает использование прибыли в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Уставом Общества;

21) создает безопасные условия труда;

22) обеспечивает организацию широкой пропаганды правил безопасности пользования газом в быту среди населения;

23) обеспечивает контроль состояния трудовой и исполнительской дисциплины работников Общества;

24) организует проведение работы по учету и бронированию работников Общества, находящихся в запасе, призывников в соответствии с законодательством Российской Федерации;

25) обеспечивает защиту государственной и коммерческой тайны, а также конфиденциальной информации и служебных сведений, разглашение которых может нанести ущерб Обществу;

26) организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

27) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, не отнесенные действующим законодательством и Уставом к компетенции Совета директоров и Общего собрания акционеров Общества.

Эмитентом утвержден (принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

Сведения о кодексе корпоративного управления либо аналогичном документе:

В Обществе утвержден Кодекс корпоративной этики.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

В связи с тем, что в обществе в качестве совещательных органов при совете директоров (наблюдательном совете) комитеты совета директоров (наблюдательного совета) не создавались, члены совета директоров (наблюдательного совета) не участвуют в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

5.2.1.1. ФИО: *Пахомовский Юрий Витальевич (председатель)*

Год рождения: 1961

Образование: *Высшее. Ленинградский технологический институт им. Ленсовета*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
21.11.2012	10.12.2015	Правительство Ленинградской области	Вице - Губернатор Ленинградской обл. по ЖКХ и ТЭК
01.01.2016	07.02.2017	ООО "Газпром СПГ Санкт-Петербург"	Советник генерального директора
08.02.2017	23.06.2017	АО "Концерн Титан-2"	Директор программы строительства ЛАЭС-2, Заместитель директора программы - директор филиала

01.08.2018	31.01.2019	Авиакомпания "Уктус" г. Екатеринбург	Член управления
17.05.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами
01.07.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург"	Председатель Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Кострома"	Председатель Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Киров"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Сочигоргаз"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Владимир"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Метан"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пенза"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Ижевск"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Краснодар"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пермь"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	ЗАО "Пермгазтехнология"	Председатель Совета директоров
12.12.2019	15.12.2019	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	ПАО "Газпром газораспределение Уфа"	Председатель Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Саратовгаз"	Председатель Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Саратовская область"	Председатель Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Председатель Совета директоров
20.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Сыктывкар"	Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***Лицо указанных долей не имеет***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

5.2.1.2. ФИО: ***Власенко Вероника Владимировна***

Год рождения: ***1973***

Образование: ***Высшее. Уральский Электромеханический Институт инженеров железнодорожного транспорта (г. Екатеринбург). Специальность: инженер-электрик; Современный гуманитарный институт (г. Москва). Специальность: экономист.***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2014	12.2018	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель начальника Управления бюджетирования и ценообразования
12.2018	05.2019	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель начальника Управления бюджетирования и ценообразования
05.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Начальник Управления бюджетирования
01.07.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург"	Член Совета директоров
15.10.2019	настоящее время	ОАО "Газпром газораспределение Йошкар-Ола"	Член Совета директоров
21.10.2019	настоящее время	ОАО "Газпром газораспределение Москва"	Член Совета директоров
21.11.2019	настоящее время	ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Кострома"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Оренбург"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Смоленск"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Север"	Член Совета директоров
02.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
03.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
04.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Саранск"	Член Совета директоров
04.12.2019	настоящее время	ПАО "Газпром газораспределение Нижний Новгород"	Член Совета директоров
04.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тула"	Член Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Ярославль"	Член Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Курганоблгаз"	Член Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Киров"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пенза"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Сочигоргаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Волгоград"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пермь"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Ижевск"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Калуга"	Член Совета директоров
10.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Екатеринбург"	Член Совета директоров
10.12.2019	настоящее время	АО "Рязаньгоргаз"	Член Совета директоров
11.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Белгород"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Курск"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Газпром межрегионгаз Казань"	Член Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Саратовгаз"	Член Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Орел"	Член Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Великий Новгород"	Член Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Псков"	Член Совета директоров
18.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Вологда"	Член Совета директоров
18.12.2019	настоящее время	ОАО "Газпром газораспределение Воронеж"	Член Совета директоров
19.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Липецк"	Член Совета директоров
20.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Сыктывкар"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

5.2.1.3. ФИО: *Левицкий Владимир Федорович*

Год рождения: **1958**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
информация отсутствует	настоящее время	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем.
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Оренбург"	Член Совета директоров
02.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
03.12.2019	настоящее время	АО "Тюменоблгаз"	Член Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Кургангоргаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Махачкала"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Метан"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	ЗАО "Пермгазтехнология"	Член Совета директоров
10.12.2019	настоящее время	АО "Рязаньгоргаз"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Саратовгаз"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Газовая компания Югра"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Чебаркульмежрайгаз"	Член Совета директоров
25.12.2019	настоящее время	АО "Кемеровогоргаз"	Член Совета директоров
30.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Дальний Восток"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

5.2.1.4. ФИО: *Сидоров Игорь Андреевич*

Год рождения: **1983**

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
06.2008	07.2014	ОАО "Газпром газораспределение"	Главный специалист, начальник группы по работе с ГРО Южного и Северо-Кавказского Федеральных округов отдела по корпоративному взаимодействию Управления по корпоративной политике
07.2014	2018	ООО "Газпром межрегионгаз"	Начальник группы по работе с ДЗО ЮФО и СКФО отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям
2012	настоящее время	АО "Новопавловскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Нефтекумскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Новоалександровскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Изобильненскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Железноводскгоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Благодарненскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Буденновскгазпромбытсервис"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Туркменскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Степновскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Труновскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Ставропольгоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Светлоградрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Пятигорскгоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Предгорныйрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Новоселицкрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	Акционерное общество "Минераловодская Газовая Компания"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Левокумскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	Акционерное общество "Курскаямежстройгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Красногвардейскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Кочубеевскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Кисловодскгоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Ипатоворайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Зеленокумскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Есентукигоргаз"	Член Совета директоров

2012	настоящее время	АО "Грачевскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Георгиевскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Арзгиррайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Апанасенкирайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Андроповскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Александровскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Фроловомежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Урюпинскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Суровикиномежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Палласовкамежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Новоаннинскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Михайловкамежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Котовомерайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Камышинмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	ОАО "Калачмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Еланьрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	АО "Волгоградгоргаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Быковорайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	АО "Газпром газораспределение Астрахань" (ранее - ОАО "Астраханьоблгаз")	Член Совета директоров
2014	2019	АО "Газпром газораспределение Тула"	Член Совета директоров
2014	2018	АО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
2014	настоящее время	ОАО "Шпаковскрайгаз"	Член Совета директоров
2014	2019	АО "Рязаньгоргаз"	Член Совета директоров
2014	2019	ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
2014	2016	АО "Газпром газораспределение Орел"	Член Совета директоров
2014	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Курск"	Член Совета директоров
2014	2016	АО "Сочигоргаз"	Член Совета директоров
2014	2017	АО "Газпром газораспределение Волгоград"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Яргазсервис"	Член Совета директоров
2015	2018	АО "Газпром газораспределение Север"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Невинномысскгоргаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ООО "Сахалинмежрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Саратовская область"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Ростовская газонаполнительная станция"	Член Совета директоров
2015	2018	ЗАО "Пермгазтехнология"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Пенза"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Оренбург"	Член Совета директоров
2015	2018	АО "Газпром газораспределение Курган"	Член Совета директоров
2015	2018	ОАО "Юггазсервис"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Краснодар"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Кузбассгазификация"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Черкесск"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Нальчик"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Назрань"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Ивановогоргаз"	Член Совета директоров

2015	настоящее время	Республиканское открытое акционерное общество по газификации и эксплуатации газового хозяйства "Даггаз"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Махачкала"	Член Совета директоров
2015	2019	ООО "Газпром газораспределение Дагестан"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Череповецгаз"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Вологдагаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Моздокрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Октябрьрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Владикавказгоргаз"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Бесланрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Алагиррайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Ардонмежрайгаз"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Владикавказ"	Член Совета директоров
17.06.2016	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
28.10.2016	25.06.2017	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Председатель Совета директоров
2017	2018	АО "Челябинскгоргаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Челябинскгазсервис"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Чебаркульмежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Коркиномежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Копейскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2018	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
2017	2019	ПАО "Газпром газораспределение Нижний Новгород"	Член Совета директоров
2017	2018	ООО "Газпром газораспределение Йошкар-Ола"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Газпром газораспределение Липецк"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Гатчинагаз"	Член Совета директоров
2017	2018	ОАО "Газпром газораспределение Иваново"	Член Совета директоров
2017	2018	ОАО "Газпром газораспределение Воронеж"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Газпром газораспределение Владимир"	Член Совета директоров
2017	2018	АО "Газпром газораспределение Белгород"	Член Совета директоров
2017	20.06.2018	АО "Газпром газораспределение Астрахань"	Член Совета директоров
21.06.2018	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Астрахань"	Председатель Совета директоров
21.06.2018	2019	АО "Яргазсервис"	Председатель Совета директоров
22.06.2018	2019	АО "Газпром газораспределение Брянск"	Член Совета директоров
26.06.2018	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Обнинск"	Член Совета директоров
28.06.2018	2019	АО "Бесланрайгаз"	Член Совета директоров
28.06.2018	2019	АО "Алагиррайгаз"	Член Совета директоров
29.06.2018	2019	АО "Моздокрайгаз"	Член Совета директоров
2018	2019	ООО "Газпром межрегионгаз"	Руководитель группы по работе с ДЗО ЮФО и СКФО отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям

2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям
17.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Белгород"	Член Совета директоров
18.06.2019	2019	АО "Строительное управление Север"	Член Совета директоров
18.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Сыктывкар"	Член Совета директоров
20.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Киров"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Томскоблгаз"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Ярославль"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Пермь"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Курган"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Курганоблгаз"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Шадринскмежрайгаз"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Сибирьгазсервис"	Член Совета директоров
26.06.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Волгоград"	Член Совета директоров
26.06.2019	настоящее время	ОАО "Самарагаз"	Член Совета директоров
28.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Иваново"	Член Совета директоров
2019	настоящее время	АО "ГРС"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Торгово-сервисный центр Север"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	ОАО "Белоярскгаз"	Член Совета директоров
02.12.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
03.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
04.12.2019	настоящее время	АО "Тулагоргаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Сочиоргаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Метан"	Член Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Псков"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Челябинскгазсервис"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***Лицо указанных долей не имеет***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

5.2.1.5. ФИО: ***Минченко Алексей Валерьевич***

Год рождения: ***1981***

Образование: ***Высшее.***

Архангельский государственный технологический университет.

Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
информация отсутствует	12.2019	ООО "Газпром межрегионгаз метрология"	Первый заместитель генерального директора
12.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз инжиниринг" (наименование до 21.02.2020 - ООО "Газпром межрегионгаз метрология")	Генеральный директор
15.11.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Владикавказ"	Член Совета директоров
15.11.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Дагестан"	Член Совета директоров
03.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Калуга"	Член Совета директоров
10.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Рязанская область"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Великий Новгород"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Газовая компания Югра"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Копейскмежрайгаз"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***Лицо указанных долей не имеет***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Сырчин Игорь Юрьевич***

Год рождения: ***1968***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
24.06.2010	15.07.2019	ООО "Газпром теплоэнерго Киров"	Член Совета директоров
17.05.2013	17.09.2018	ООО "Газпром межрегионгаз Киров"	Генеральный директор
18.09.2018	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз Майкоп"	Генеральный директор
18.09.2018	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: -

Компенсации

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа управления	2019	2020, 3 мес.
Совет директоров	0	0

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.:

1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 3 человека.

2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

3. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать какие-либо должности в органах управления Общества.
4. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества.
5. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, а также работники Общества обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества и пояснения в устной и/или письменной форме. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.
6. Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со ст. 55 Федерального закона.
7. Аудитор (гражданин или аудиторская организация) Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора. Заключение договора на оказание аудиторских услуг с аудитором Общества осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
8. Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров.
9. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия и аудитор Общества составляют заключения.

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:

-

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:

В Обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита (Отдел внутреннего контроля и аудита)

Задачи и функции:

- контроль за соблюдением Обществом требований законодательства Российской Федерации, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, надлежащим и своевременным исполнением Обществом решений органов управления, эффективным использованием собственных и привлекаемых средств;
- участие в работе ревизионной комиссии Общества.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана эмитентом в п.2.4. настоящего ежеквартального отчета

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Приказ от 12.01.2015 №53 "Об обработке персональных данных автоматизированной системы "Информационная система персональных данных".

Приказ от 12.01.2015 №52 "О порядке хранения и уничтожения носителей информации ограниченного доступа персональных данных автоматизированной системы "Информационная система персональных данных".

Приказ от 12.01.2015 №51 "О защите информации и обеспечении безопасности персональных данных при их обработке в "Информационной системе персональных данных".

Приказ от 12.01.2015 №49 "Об утверждении перечня информации, составляющей коммерческую тайну и иной конфиденциальной информации".

Приказ от 11.01.2016 №82 "Об обработке персональных данных".

Приказ от 06.04.2016 №222 "Об утверждении инструкции по обеспечению информационной безопасности при использовании сервисов корпоративной электронной почты".

Приказ от 06.04.2016 №223 "Об утверждении инструкции по обеспечению информационной безопасности при работе с конфиденциальной информацией с использованием средств вычислительной техники".

Приказ от 06.04.2016 №224 "Об утверждении инструкции по обеспечению информационной безопасности при управлении учетными записями пользователей".

Приказ от 06.04.2016 №225 "Об утверждении Регламента обеспечения информационной безопасности при удаленном подключении к информационным системам и сервисам".

Приказ от 06.04.2016 №226 "Об утверждении инструкции по проведению работ в серверных помещениях".

Приказ от 09.01.2017 №88 "О введении в действие перечня сведений, составляющих коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию АО «Газпром газораспределение Майкоп».

Приказ от 29.03.2019 №208 "О корректировке «Перечня информации, составляющей коммерческую тайну, и иной конфиденциальной информации АО «Газпром газораспределение Майкоп».

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Ревизионная комиссия*

5.5.1. ФИО: *Нарожная Ирина Анатольевна*

Год рождения: *1962*

Образование: *Высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
03.05.2011	31.12.2013	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Ведущий бухгалтер-ревизор группы внутреннего контроля и аудита
01.01.2014	23.10.2016	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Начальник группы внутреннего аудита
24.10.2016	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Ведущий бухгалтер-ревизор отдела внутреннего контроля и аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента *Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Указанных родственных связей нет*

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

5.5.2 ФИО: *Варлашина Наталья Викторовна*

Год рождения: *1974*

Образование:
высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2013	07.2015	ООО «ГеоСтройПроект» Инжиниринговая компания	Ведущий специалист по бюджетированию
07.2015	23.12.2019	ООО «Газпром инвестгазификация»	Главный специалист отдела планирования Управления планирования и учета инвестиций
24.12.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Главный экономист группы по работе с ГРО отдела бюджетирования РГК и ГРО Управления бюджетирования

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Афанасьева Александра Юрьевна**

Год рождения: **1983**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.2009	01.2014	ОАО «Газпромрегионгаз» (с 12.04.2011 ОАО «Газпром газораспределение»)	Ведущий специалист по работе с ревизионными комиссиями дочерних обществ и организаций Контрольно-ревизионного управления
01.2014	07.2014	ОАО «Газпром газораспределение»	Ведущий специалист по работе с ревизионными комиссиями дочерних обществ и организаций Управления внутреннего аудита
07.2014	10.2015	ООО «Газпром межрегионгаз»	Ведущий аудитор отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений Управления внутреннего аудита
10.2015	настоящее время	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений Управления внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	45	45
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	45	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

-

Компенсации

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2019	2020, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	719,4	745,5
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	242 302,37	63 840,66
Выплаты социального характера работников за отчетный период	1 380,76	191,20

Сотрудниками Общества создан профсоюзный орган

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **564**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **2**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **564**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **17.10.2019**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **564**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала: *Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет*

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: *Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям*
Сокращенное фирменное наименование: *Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям*

Место нахождения: *385000 Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, Краснооктябрьская 12*

ИНН: *0105010768*, ОГРН: *1020100711102*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **15.1%**
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **15.1%**
Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций: **Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

-

2. Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: **"ГАЗПРОМБАНК" (Акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **Банк ГПБ (АО)**

Место нахождения: **117420 Россия, г. Москва, Наметкина 16 корп. 1**

ИНН: **7744001497**, ОГРН: **1027700167110**

Телефон: **(495) 913-7474**

Факс: -

Адрес электронной почты: **mailbox@gazprombank.ru**

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **177-04464-000100**

Дата выдачи: **10.01.2001**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **6 187**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

-

3. Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Акционерный банк "РОССИЯ"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО АБ "РОССИЯ"**

Место нахождения: **191124 Россия, город Санкт-Петербург, Площадь Растрелли 2 Лит А**

ИНН: **7831000122**, ОГРН: **1027800000084**

Телефон: **(800) 100-1111**

Факс: -

Адрес электронной почты: **bank@abr.ru**

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **078-03736-000100**

Дата выдачи: **07.12.2000**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **12 448**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -

4. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Газпром газораспределение"*
Сокращенное фирменное наименование: *АО "Газпром газораспределение"*

Место нахождения: *197110 Россия, г. Санкт-Петербург, Набережная Адмирала Лазарева дом 24, литер А*

ИНН: **7838306818**, ОГРН: **1047855099170**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **74.996%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **74.996%**

ЛИЦА, КОНТРОЛИРУЮЩИЕ УЧАСТНИКА (АКЦИОНЕРА) ЭМИТЕНТА

4.1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Газпром межрегионгаз"*

Место нахождения: *197110 Россия, г. Санкт-Петербург, Набережная Адмирала Лазарева 24, литер А*

ИНН: **5003021311**, ОГРН: **1025000653930**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в уставном капитале Акционерного общества "Газпром газораспределение" (АО "Газпром газораспределение")

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **Наличие права распоряжаться более чем 50% голосов в высшем органе управления АО "Газпром газораспределение"**

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: **99.905**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: **99.905**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

ООО "Газпром межрегионгаз" - ИНН: 5003021311, ОГРН: 1025000653930

ООО "Газпром межрегионгаз" является управляющей организацией АО "Газпром газораспределение"

ООО "Газпром межрегионгаз" не владеет акциями АО "Газпром газораспределение Майкоп" (не имеет прямого участия в уставном капитале).

4.2. Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Газпром"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "Газпром"*

Место нахождения: *117420 Россия, г. Москва, Наметкина 16*

ИНН: **7736050003**, ОГРН: **1027700070518**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Косвенное участие в Акционерном обществе "Газпром газораспределение" (АО "Газпром газораспределение")

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **Наличие права распоряжаться более чем 50% голосов в высшем органе управления Акционерного общества "Газпром газораспределение" (АО "Газпром газораспределение")**

Вид контроля: **косвенный контроль**

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

ПАО "Газпром" (ИНН: 7736050003, ОГРН: 1027700070518) владеет 100% голосов Общества с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз" (ООО "Газпром межрегионгаз") (ИНН: 5003021311, ОГРН: 1025000653930);

ПАО "Газпром" владеет 100% голосов Общества с ограниченной ответственностью "Газпром трансгаз Санкт-Петербург" (ООО "Газпром трансгаз Санкт-Петербург") (ИНН: 7805018099, ОГРН: 1027804862755);

ООО "Газпром межрегионгаз" (99,905%) и ООО "Газпром трансгаз Санкт-Петербург" (0,095%) в сумме владеют 100% голосов Акционерного общества "Газпром газораспределение" (АО "Газпром газораспределение") (ИНН: 7838306818, ОГРН: 1047855099170);

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

ПАО "Газпром" - ИНН: 7736050003, ОГРН: 1027700070518

ПАО "Газпром" не владеет акциями АО "Газпром газораспределение Майкоп" (не имеет прямого участия в уставном капитале).

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

АО "Газпром газораспределение" - ИНН: 7838306818; ОГРН: 1047855099170

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Собственность субъектов Российской Федерации

Полное фирменное наименование: **Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям**
ИНН: **0105010768**, ОГРН: **1020100711102**

Место нахождения: **385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 12**

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **15.1**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции'): **Указанное право не предусмотрено**

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

6.5.1. Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **28.05.2019**

Список акционеров (участников)

6.5.1.1. Полное фирменное наименование: **Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям**

Сокращенное фирменное наименование: **Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям**

Место нахождения: **385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 12**

ИНН: **0105010768**, ОГРН: **1020100711102**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **15.1**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **15.1**

6.5.1.1. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Газпром газораспределение"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Газпром газораспределение"**

Место нахождения: **197110, г. Санкт-Петербург, Набережная Адмирала Лазарева, дом 24, Литер А**

ИНН: **7838306818**, ОГРН: **1047855099170**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **74.996**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **74.996**

6.5.2. Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **17.10.2019**

Список акционеров (участников)

6.5.2.1. Полное фирменное наименование: **Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям**

Сокращенное фирменное наименование: **Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям**

Место нахождения: **385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 12**

ИНН: **0105010768**

ОГРН: **1020100711102**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **15.1**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **15.1**

6.5.2.2. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Газпром газораспределение"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Газпром газораспределение"**

Место нахождения: **197110, г. Санкт-Петербург, Набережная Адмирала Лазарева, дом 24, Литер А**

ИНН: **7838306818**

ОГРН: **1047855099170**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **74.996**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **74.996**

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имела заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность, штук/руб.	3 / 29 731 081,60
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	0 / 0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	0 / 0

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которых составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал: *Указанных сделок не совершалось*

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год вместе с аудиторским заключением в полном объеме приведена в приложении №1 к настоящему отчету.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2020 года приведена в приложении №2 к настоящему отчету.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность: *Эмитент не имеет зависимых и дочерних Обществ. В соответствии с требованиями Федерального закона 208-ФЗ от 27.07.2010 на Общество не распространяется обязанность составлять консолидированную отчетность.*

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приведена в приложении №3 к настоящему отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **24 264**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **24 264**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала соответствует учредительным документам Общества

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее собрание акционеров*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено акционерам не позднее, чем за 20 дней до даты его проведения, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества - не позднее, чем за 30 дней до даты его проведения. В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона, сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 50 дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров доводится до сведения

лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем направления заказных писем, или вручения под роспись, или опубликовано в печатном издании - «Советская Адыгея» и размещено на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" - по адресу <http://adyggaz.ru/>, либо размещено на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" - по адресу <http://adyggaz.ru/>

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: **Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании:**

- его собственной инициативы,
- требования Ревизионной комиссии Общества,
- требования аудитора Общества,
- требования акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Внеочередное Общее собрание акционеров созывается и проводится в порядке и сроки, установленные статьей 55 Федерального закона.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения Общего собрания акционеров. В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного Общего собрания акционеров

Предложения о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов в органы управления, контроля и иные органы Общества (далее - предложения в повестку дня), а также требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут быть направлены путем:

- направления почтовой связью или через курьерскую службу по адресу (месту нахождения) единоличного исполнительного органа Общества;
- вручения под роспись лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества, Председателю Совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу;
- направления иным способом (электронными видами связи).

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: Дата проведения общего собрания акционеров определяется Советом директоров Общества, в соответствии с требованиями Федерального закона и устава Общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию и Счетную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующих органов. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 дней после окончания отчетного года.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества.

Предложения, указанные в настоящем пункте Положения, должны поступить в Общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров, если Уставом общества не установлен более поздний срок.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером) или их представителями. Акционеры (акционер) Общества, не зарегистрированные в реестре акционеров Общества, вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов также путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое

учитывает их права на акции. Такие указания (инструкции) даются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

В случае если предложение в повестку дня Общего собрания акционеров или требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров подписано представителем акционера, к такому предложению (требованию) должна прилагаться доверенность (копия доверенности, заверенная в установленном порядке), содержащая сведения о представляемом и представителе, которые в соответствии с Федеральным законом должны содержаться в доверенности на голосование, оформленная в соответствии с требованиями Федерального закона и Гражданского кодекса к оформлению доверенности на голосование.

В случае если предложение в повестку дня Общего собрания акционеров или требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются по счету депо в депозитарии, к такому предложению (требованию) должна прилагаться выписка со счета депо акционера в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные акции.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ) каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

В случае получения Обществом нескольких предложений от одного и того же акционера (акционеров) о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и выдвижении кандидатов в органы управления и контроля Общества, Совет директоров рассматривает предложение, поступившее в Общество в более поздний срок, но при условии соблюдения установленных сроков для направления.

Предложения о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов в органы управления, контроля и иные органы Общества (далее - предложения в повестку дня), а также требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров могут быть направлены путем:

- направления почтовой связью или через курьерскую службу по адресу (месту нахождения) единоличного исполнительного органа Общества;
- вручения под роспись лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества, Председателю Совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу;
- направления иным способом (электронными видами связи).

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Информация (материалы), предусмотренная ст.52 Федерального закона, в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров, должна быть доступна акционерам для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания. По требованию акционеров, Общество обязано предоставить им копии указанных документов в установленном порядке

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Решения, принятые Общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на Общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания акционеров, не позднее 4 (Четырех) рабочих дней после даты закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Адыгэнергострой"

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Адыгэнергострой"**

Место нахождения **385000 Россия, Республика Адыгея, г.Майкоп, Курганная 227**

ИНН: **0105027049**, ОГРН: **1020100698463**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **5.56%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **5.56%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: **обыкновенные**

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **1**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **24 264**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0**

Количество объявленных акций: **1 000 000**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
04.04.1995	1-01-42080-E

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Каждая обыкновенная акция общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с Федеральным законом и уставом общества участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Также акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров Общества лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными

*документами в установленном Федеральным законом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
Общество гарантирует соблюдение прав акционеров - владельцев привилегированных акций
Общества (в случае их размещения) в соответствии со статьей 32 Федерального закона.
Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -*

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Специализированный Регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ДРАГА»*

Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32.*

ИНН: *7704011964*, ОГРН: *1037739162240*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *045-13996-000001*

Дата выдачи: *26.12.2003*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *18.08.2004*

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Налоговый кодекс РФ

Гражданский кодекс РФ

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Общее собрание акционеров, 18.06.2015. Протокол от 18.06.2015 №25
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	41,22
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1000162,08
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	01.07.2015
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	1) номинальному держателю/доверительному управляющему, зарегистрированному в реестре акционеров, в течение 10 рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов; 2) другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам в течение 25 рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов;
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	19,8
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	967665,2
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	96,8
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены не в полном объеме по причинам, не зависящим от Общества. А именно в связи с устаревшей информацией о владельцах обыкновенных акций в реестре акционеров Общества. (Контактные адреса, паспортные данные акционеров и пр.)
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

По итогам 2010, 2011, 2012, 2015, 2016, 2017, 2018 годов Общим собранием акционеров принято решение дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

-

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение № 1

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2020 года

**Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год
вместе с аудиторским заключением**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Аktionерам, руководству Акционерного общества «Газпром газораспределение Майкоп»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Газпром газораспределение Майкоп» (далее - АО «Газпром газораспределение Майкоп») (ОГРН 1020100707318, 385003, Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Апшеронская, д. 4), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2019 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2019 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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



ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 3.1.2 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, в котором указано, что в составе основных средств АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31 декабря 2019 года числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью 204 741 тыс. руб., право собственности на которые не зарегистрировано. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА
И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ,
ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Майкоп».

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный

в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Заместитель генерального директора
по контролю качества ООО «Аудит – НТ»



М.М. Гурова

«20» мая 2020 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

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

ОГРН: 1037728012563,

Место нахождения: Российская Федерация, 195027, город Санкт-Петербург, улица 14Синявинская, дом 3, корпус 2,

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11206022602.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31.12.2019 по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика 03251056 ИНН
Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2019
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67	42	
384		

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 385003, Республика Адыгея., г.Майкоп, ул. Апшеронская,4
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА
Наименование аудиторской организации: ООО "Аудит - НТ"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации: ИНН 7728284872
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации: ОГРН 1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-2 п.3.1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
П-2 п.3.1.2	Основные средства	1150	1 759 828	1 715 123	1 099 220
	в том числе:				
	объекты основных средств	11501	1 725 355	1 672 963	1 086 977
	здания	115011	124 065	127 645	109 969
	сооружения	115012	15 809	17 456	19 319
	передаточные устройства	115013	1 530 215	1 473 882	895 797
	земельные участки	115014	4 719	4 606	4 591
	транспортные средства	115015	29 157	34 464	36 954
	машины и оборудование	115016	16 798	9 400	12 620
	прочие	115017	4 592	5 510	7 727
	незавершенные капитальные вложения	11502	34 473	42 160	12 243
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П-2 п.3.1.3	Финансовые вложения	1170	105	105	105
	в том числе:				
	финансовые вложения в уставные капиталы других организаций	11701	105	105	105
П-2 п.3.2.5	Отложенные налоговые активы	1180	35 450	2 720	5 291
	разница начисленной амортизации по основным средствам	11801	696	2 327	2 531
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений	11802	1 523	205	2 551
	убыток, перенесенный на будущее	11803	33 029	-	-
	прочие	11804	202	188	209
П-2 п.3.1.7	Прочие внеоборотные активы	1190	7 891	8 545	9 168
	в том числе:				
	платежи за предоставленные права на программное обеспечение со сроком использования свыше 1 года	11901	7 391	7 921	8 425



	предоплата за работы, услуги, связанные со строительством	11902	5	-	-
	материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств	11903	495	624	743
	Итого по разделу I	1100	1 803 274	1 726 493	1 113 784
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-2 п.3.1.4	Запасы	1210	23 085	20 790	18 455
	в том числе:				
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	12101	20 863	19 289	18 124
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12103	2 222	1 501	331
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	2 446	-
П-2 п.3.1.5	Дебиторская задолженность	1230	120 028	179 046	99 748
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12301	-	-	-
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12302	120 028	179 046	99 748
	покупатели и заказчики	123021	79 930	50 052	56 653
	авансы выданные	123022	1 580	2 098	2 293
	по расчетам с бюджетом	123023	509	90 335	583
	расчеты по страховым взносам	123024	40	-	348
	прочая	123025	37 969	36 561	39 871
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 115	28 130	42 816
	предоставленные займы	12401	6115	28 130	42 816
П-2 п.3.1.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49	882	4 712
	в том числе:				
	денежные средства в кассе	12501	49	406	623
	денежные средства в банке	12502	-	476	4 089
	переводы в пути	12503	-	-	-
П-2 п.3.1.7	Прочие оборотные активы	1260	6 827	5 584	3 069
	в том числе:				
	налоги, подлежащие вычету	12601	6 418	5 315	2 920
	выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
	расходы будущих периодов	12603	409	269	149
	ИТОГО по разделу II		156 104	236 878	168 800
	БАЛАНС	1600	1 959 378	1 963 371	1 282 584



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
П-2 п.3.1.8	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
П-2 п.3.1.8	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1310	24	24	24
		1320	-	-	-
П-2 п.3.1.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 284 495	1 222 795	1 222 952
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	1 284 495	1 222 795	1 222 952
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
П-2 п.3.1.8	Резервный капитал	1360	1	1	1
П-2 п.3.1.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(108 037)	(110 033)	(75 393)
	<i>в том числе</i>				
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых</i>	<i>13701</i>	<i>(110 033)</i>	<i>(75 393)</i>	<i>(89 998)</i>
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)</i>	<i>137011</i>	<i>5 160</i>	<i>2 478</i>	<i>1 172</i>
	<i>Прочая нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>137012</i>	<i>(115 193)</i>	<i>(77 871)</i>	<i>(91 170)</i>
	<i>Прибыль (убыток) отчетного периода</i>	<i>13702</i>	<i>1 996</i>	<i>(34 640)</i>	<i>14 605</i>
	<i>в том числе</i>				
	<i>Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)</i>	<i>137021</i>	<i>16 725</i>	<i>2 681</i>	<i>1 306</i>
	<i>Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)</i>	<i>137022</i>	<i>(15 391)</i>	<i>(37 478)</i>	<i>10 983</i>
	<i>Сумма дооценки, перенесенная в нераспределенную прибыль при выбытии и переоценке объекта основных средств</i>	<i>137023</i>	<i>662</i>	<i>157</i>	<i>2 316</i>
	<i>Прочее</i>	<i>137024</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Итого по разделу III	1300	1 176 483	1 112 787	1 147 584
П-2 п.3.1.9	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства				
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	-	58 027	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14102	800	900	1 000
П-2 п.3.2.5	Отложенные налоговые обязательства	1420	62 144	15 381	13 521
	в том числе:				
	разница по основным средствам до 100 тыс.руб	14201	6 054	2 097	994
	30 (10) процентов стоимости приобретаемых (модернизируемых) основных средств	14202	48 376	13 284	12 527
	прочие	14203	7 714	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-

П-2 п.3.1.9	Прочие обязательства	1450	531 404	546 362	-
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность	14501	531 404	546 362	-
	поставщики и подрядчики	145011	531 404	546 362	-
	Итого по разделу IV	1400	594 348	620 670	14 521
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-2 п.3.1.10	Заемные средства	1510	21 100	102 098	100
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15101	21 000	101 973	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15102	100	125	100
П-2 п.3.1.10	Кредиторская задолженность	1520	140 270	107 195	88 088
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	39 895	39 613	12 195
	задолженность перед персоналом	15202	11 074	12 430	11 625
	задолженность по страховым взносам	15203	5 000	8 932	8 929
П-2 п.4.1.5	задолженность по налогам и сборам	15204	44 115	9 553	32 527
	авансы полученные	15205	39 329	35 361	19 387
	прочие кредиторы	15206	857	1 306	3 425
П-2 п.3.1.11	Доходы будущих периодов	1530	3 297	3 514	3 776
	в том числе:				
	безвозмездные поступления внеоборотных активов	15301	3 297	3 514	3 776
	прочие	15302	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 880	17 107	28 515
	Оценочные обязательства по оплате отпусков	15401	16 276	15 983	15 639
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений	15402	7 308	1 028	12 752
	прочие	15403	296	96	124
	Прочие обязательства	1550	-	-	337
	в том числе:				
	НДС отложенный	15501	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	188 547	229 914	120 479
	БАЛАНС	1700	1 959 378	1 963 371	1 282 584

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

31 января 20 20 г.

(подпись)

В.В. Зинюхин
(расшифровка подписи)

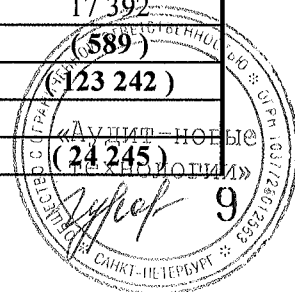


**Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.**

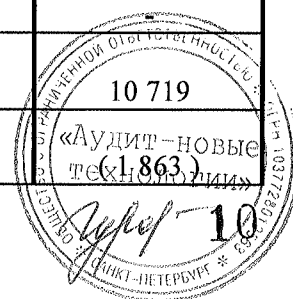
Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Распределение
газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности
 Непубличное акционерное общество/Смешанная
 российская собственность с долей собственности
 субъектов Российской Федерации _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
П-2 п. 3.2.1	Выручка	2110	574 577	543 473
	в том числе:			
П-2 п. 3.2.1	распределение газообразного топлива	21101	441 925	431 284
П-2 п. 3.2.1	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21102	33 533	6 246
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21103	29 694	29 824
	техническое обслуживание ВДГО	21104	29 539	27 972
П-2 п. 3.2.1	прочая деятельность	21105	39 886	48 147
П-2 п. 3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(434 773)	(443 887)
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21201	(366 134)	(375 904)
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21202	(5 807)	(2 894)
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21203	(18 548)	(19 132)
	техническое обслуживание ВДГО	21204	(19 143)	(15 202)
П-2 п. 3.2.2	прочая деятельность	21205	(25 141)	(30 755)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	139 804	99 586
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	21001	75 791	55 380
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	21002	27 726	3 352
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21003	11 146	10 692
	от технического обслуживания ВДГО	21004	10 396	12 770
	от прочей деятельности	21005	14 745	17 392
П-2 п. 3.2.2	Коммерческие расходы	2210	(813)	(589)
П-2 п. 3.2.2	Управленческие расходы	2220	(117 870)	(123 242)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 121	(24 245)



	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	22001	(12 636)	(49 942)
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	22002	20 907	3 352
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	22003	2 751	1 744
	от технического обслуживания ВДГО	22004	1 918	9 943
	от прочей деятельности	22005	8 181	10 658
П-2 п. 3.2.3	Доходы от участия в других организациях	2310	3 463	1 868
П-2 п. 3.2.4	Проценты к получению	2320	827	2 797
П-2 п. 3.2.5	Проценты к уплате	2330	(4 094)	(132)
	Прочие доходы	2340	19 308	6 376
	штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	23401	1 308	413
	доходы от реализации активов	23402	3 328	478
	восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	23403	196	1 735
	восстановление резерва по сомнительным долгам по оплате	23404	9 372	1 820
	доходы прошлых лет	23405	2 009	834
П-2 п. 3.2.6	прочие	23406	3 095	1 096
	Прочие расходы	2350	(24 798)	(16 400)
	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, социальные нужды и выплаты работникам	23501	(6 848)	(9 288)
	расходы, связанные с реализацией активов	23502	(2 545)	(285)
	расходы на благотворительность	23503	(124)	(240)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23504	(1 374)	(213)
	расходы на создание резерва по сомнительным долгам	23505	(10 332)	(3 091)
	административные штрафы	23506	(117)	-
П-2 п. 3.2.7	прочие расходы	23507	(3 458)	(3 283)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 827	(29 736)
П-2 п. 3.2.8	Налог на прибыль, т. ч.	2410	(347)	(623)
	отчетного периода	2411	-	(623)
	прошлых лет	2412	(347)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10 797	10 719
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(46 763)	



	Изменение отложенных налоговых активов	2450	32 730	(2 286)
	Прочее	2460	(113)	(289)
	в том числе:			
	Пени	24601	(113)	(7)
П-2 п. 3.2.9	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 334	(34 797)
	СПРАВОЧНО			
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	2401	16 725	2 681
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2402	(15 391)	(37 478)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	62 362	-
	в том числе:			
	дооценка основных средств	25101	62 362	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
П-2 п. 3.2.10	Совокупный финансовый результат периода	2500	63 696	(34 797)
	СПРАВОЧНО			
П-2 п. 3.2.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

31 января 2020 г.



В.В. Зинюхин
(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала за 2019 г.

Организация	АО "Газпром газораспределение Майкоп"		Форма по ОКУД	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Вид экономической деятельности	Распределение газообразного топлива		по ОКПО	03251056	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации		ИНН	0105018196	
			по ОКВЭД 2	35.22	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	42
			по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	24	-	1 222 952	1	(75 393)	1 147 584
За 2018 г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

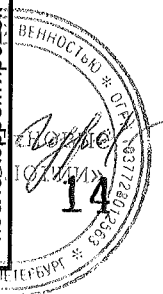


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(34 797)	(34 797)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(34 797)	(34 797)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3226	X	X	X	X	-	-
прочее	3227	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(157)	-	157	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. за 2019 г.	3200	24	-	1 222 795	1	(110 033)	1 112 787
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	62 362	-	1 334	63 696
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 334	1 334
переоценка имущества	3312	X	X	62 362	X	-	62 362
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочее	3328	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(662)	-	662	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	24	-	1 284 495	1	(108 037)	1 176 483



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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	2018 год		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	1 147 584	(34 797)	-	1 112 787
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 147 584	(34 797)	-	1 112 787
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(75 393)	(34 797)	157	(110 033)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(75 393)	(34 797)	157	(110 033)
Добавочный капитал					
до корректировок	3402	1 222 952	-	(157)	1 222 795
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 222 952	-	(157)	1 222 795
уставный капитал					
до корректировок	3403	24	-	-	24
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	24	-	-	24
резервный капитал					
до корректировок	3404	1	-	-	1
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	1	-	-	1

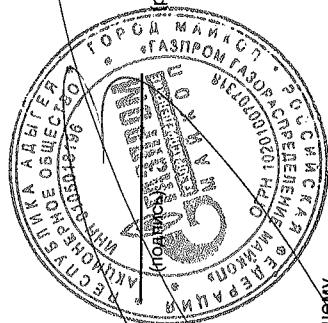


3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	1 179 780	1 116 301	1 151 360

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

В.В. Зинюхин
(расшифровка подписи)



« 31 » января 20 20 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 19 г.

Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид

экономической Распределение газообразного топлива

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/Смешанная российская
собственность с долей собственности субъектов Российской
Федерации

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

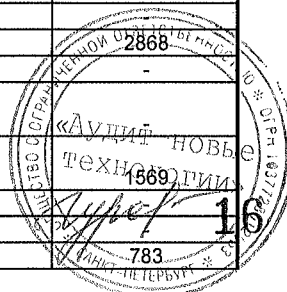
ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

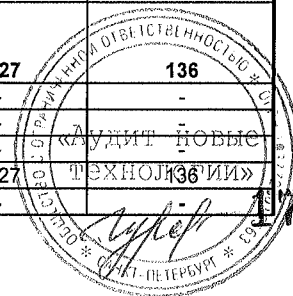
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2019
03251056		
0105018196		
35.22		
12267		
42		
384		

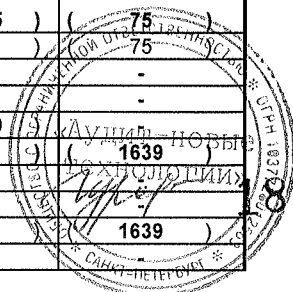
Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ¹
	Денежные потоки от текущих операций			
П-2 п.3.1.6	Поступления - всего	4110	704384	582668
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	529031	536084
	основному обществу	41111	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41112	-	-
	прочим связанным обществам	41113	444214	445899
	прочим	41114	84817	90185
П-2 п.3.1.6	арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	3041	4013
	основному обществу	41121	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41122	-	-
	прочим связанным обществам	41123	963	1136
	прочим	41124	2078	2877
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от продажи ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4114	-	-
	основному обществу	41141	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41142	-	-
	прочим связанным обществам	41143	-	-
	прочим	41144	-	-
П-2 п.3.1.6	авансы полученные	4115	24244	22652
	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	41151	24244	22652
	основному обществу	411511	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411512	-	-
	прочим связанным обществам	411513	-	-
	прочим	411514	24244	22652
П-2 п.3.1.6	прочие поступления	4119	148068	19919
	поступления денежных средств по договорам комиссии (агентским договорам)	41191	-	-
	основному обществу	411911	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411912	-	-
	прочим связанным обществам	411913	-	-
	прочим	411914	-	-
	штрафы, пени, неустойки	41192	417	767
	основному обществу	411921	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411922	-	-
	прочим связанным обществам	411923	-	-
	прочим	411924	417	767
	возврат переплат по налогам, сборам и взносам	41193	-	29
	проценты к получению	41194	1005	2868
	основному обществу	411941	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411942	-	-
	прочим связанным обществам	411943	1005	2868
	прочим	411944	-	-
	косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков	41195	123579	-
	прочие	41196	1051	783
	основному обществу	411961	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411962	-	-
	прочим связанным обществам	411963	40	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 19 г. ¹	За год 20 18 г. ¹
	прочим	411964	1011	786
	расчеты по займу	41197	22016	14686
	основному обществу	411971	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411972	-	-
	прочим связанным обществам	411973	22016	14686
	прочим	411974	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4120	(520546)	(570450)
	в том числе:			
П-2 п.3.1.6	поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	(124887)	(159524)
	основному обществу	41211	(14029)	(42371)
	дочерним и зависимым обществам	41212	-	-
	прочим связанным обществам	41213	(36376)	(27565)
	прочим	41214	(74482)	(89588)
П-2 п.3.1.6	в связи с оплатой труда работников	4122	(332090)	(340310)
	основному обществу	41221	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41222	-	-
	прочим связанным обществам	41223	(868)	(689)
	прочим	41224	(331222)	(339621)
П-2 п.3.1.6	процентов по долговым обязательствам	4123	(4094)	(132)
	основному обществу	41231	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41232	-	-
	прочим связанным обществам	41233	-	-
	прочим	41234	(4094)	(132)
П-2 п.3.1.6	налога на прибыль	4124	(9811)	(8082)
	на приобретение финансовых вложений	4125	-	-
	на приобретение ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4126	-	-
П-2 п.3.1.6	на выдачу авансов	4127	(984)	(1756)
	авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	41271	(984)	(1756)
	основному обществу	412711	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412712	-	-
	прочим связанным обществам	412713	(843)	-
	прочим	412714	(141)	(1756)
П-2 п.3.1.6	на прочие платежи	4129	(48680)	(60646)
	по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	41291	(36516)	(29232)
	косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам	41292	-	(18140)
	выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	41293	(246)	(903)
	основному обществу	412931	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412932	-	-
	прочим связанным обществам	412933	(246)	(903)
	прочим	412934	-	-
	штрафы, пени, неустойки	41294	(123)	(1047)
	основному обществу	412941	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412942	-	-
	прочим связанным обществам	412943	(-)	(718)
	прочим	412944	(123)	(329)
	выплаты на благотворительность	41295	(114)	(240)
	расчеты по займу	41296	-	-
	основному обществу	412961	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412962	-	-
	прочим связанным обществам	412963	-	-
	прочим	412964	-	-
	прочие	41297	(11681)	(11084)
	основному обществу	412971	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412972	-	-
	прочим связанным обществам	412973	(3492)	(3361)
	прочим	412974	(8189)	(7723)
П-2 п.3.1.6	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	183838	12218
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
П-2 п.3.1.6	Поступления - всего	4210	4890	3741
	в том числе:			
П-2 п.3.1.6	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1427	136
	основному обществу	42111	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42112	-	-
	прочим связанным обществам	42113	-	-
	прочим	42114	1427	136
	от продажи акций других обществ (долей участия)	4212	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 19 г. ¹	За год 20 18 г. ¹
	от возврата предоставленных займов, депозитных вкладов, от продажи (погашения) долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), др. финансовых вложений	4213	-	-
П-2 п.3.1.6	дивидендов, процентов по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других обществах	4214	3463	1868
	основному обществу	42141	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42142	-	-
	прочим связанным обществам	42143	-	-
	прочим	42144	3463	1868
	авансы полученные	4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	1737
	основному обществу	42191	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42192	-	-
	прочим связанным обществам	42193	-	1737
	прочим	42194	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4220	(48973)	(178075)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	(48973)	(178075)
	основному обществу	42211	(12676)	(134720)
	дочерним и зависимым обществам	42212	-	-
	прочим связанным обществам	42213	-	-
	прочим	42214	(36297)	(43355)
	в связи с приобретением акций других обществ (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), размещение депозитных вкладов, предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	авансы выданные	4225	-	-
	налог на прибыль	4226	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(44083)	(174334)
П-2 п.3.1.6	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	160000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	160000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4320	(140588)	(1714)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) общества или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	основному обществу	43221	-	-
	дочерним и зависимым обществам	43222	-	-
	прочим связанным обществам	43223	-	-
	прочим	43224	-	-
П-2 п.3.1.6	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(139125)	(75)
	основному обществу	43231	(125)	(75)
	дочерним и зависимым обществам	43232	-	-
	прочим связанным обществам	43233	-	-
	прочим	43234	(139000)	-
	прочие платежи	4329	(1463)	(1639)
	основному обществу	43291	-	-
	дочерним и зависимым обществам	43292	-	-
	прочим связанным обществам	43293	(1463)	(1639)
	прочим	43294	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ¹
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(140588)	158286
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(833)	(3830)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	882	4712
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49	882
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

" 31 " января 20 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

В.В. Зинюхин

(расшифровка подписи)



АО "Газпром газораспределение Майкоп"

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

П-1

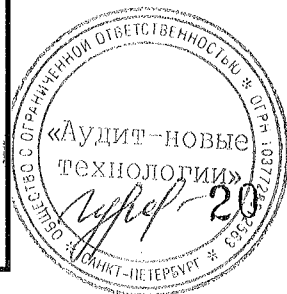
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы — всего	5100	за 2019 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	110	(110)
	5110	за 2018 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	110	(110)
в том числе:	5101	за 2019 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	110	(110)
сайт в интернете	5110	за 2018 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	110	(110)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Нематериальные активы - всего	5130	110	110	110
в том числе:				
сайт в интернете	51301	110	110	110

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР — всего	5140	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018 г.	-	-	-	-	-



2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило всего	Выбыло объектов		начислено амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	3а 2019 г.	3 717 648	(2 044 685)	77 090	(4 057)	2 670	(85 674)	166 361	(103 998)	3 957 042	(2 231 687)
в том числе:	5210	3а 2018 г.	3 070 267	(1 983 290)	652 582	(5 201)	4 869	(86 264)	-	-	3 717 648	(2 044 685)
здания (группа основных средств)	5201	3а 2019 г.	154 379	(26 734)	-	(201)	136	(3 515)	-	-	154 178	(30 113)
	5211	3а 2018 г.	133 620	(23 651)	21 065	(306)	306	(3 389)	-	-	154 379	(26 734)
сооружения (группа основных средств)	5202	3а 2019 г.	36 645	(19 189)	-	(4)	4	(1 647)	-	-	36 641	(20 832)
	5212	3а 2018 г.	37 085	(17 766)	-	(440)	258	(1 681)	-	-	36 645	(19 189)
передаточные устройства (группа основных средств)	5203	3а 2019 г.	3 370 623	(1 896 741)	60 573	-	-	(66 609)	166 361	(103 998)	3 597 557	(2 067 342)
	5213	3а 2018 г.	2 745 007	(1 849 210)	625 616	-	-	(47 531)	-	-	3 370 623	(1 896 741)
машины и оборудование (группа основных средств)	5204	3а 2019 г.	45 617	(36 217)	10 923	(729)	673	(3 469)	-	-	55 811	(39 013)
	5214	3а 2018 г.	45 878	(33 258)	155	(416)	416	(3 375)	-	-	45 617	(36 217)
транспортные средства (группа основных средств)	5205	3а 2019 г.	78 121	(43 657)	4 596	(2 910)	1 749	(8 742)	-	-	79 807	(50 650)
	5215	3а 2018 г.	75 096	(38 142)	5 731	(2 706)	2 556	(8 071)	-	-	78 121	(43 657)
земельные участки и объекты природопользования (группа основных средств)	5208	3а 2019 г.	4 606	-	218	(105)	-	-	-	-	4 719	-
	5218	3а 2018 г.	4 591	-	15	-	-	-	-	-	4 606	-
прочие (группа основных средств)	5211	3а 2019 г.	27 657	(22 147)	780	(108)	108	(1 698)	-	-	28 329	(23 737)
	5221	3а 2018 г.	28 990	(21 263)	0	(1 333)	1 333	(2 217)	-	-	27 657	(22 147)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	реализовано и списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 2019 г.	42 160	70 308	(1 024)	(76 971)	34 473
в том числе:	5250	за 2018 г.	12 243	682 499	-	(652 582)	42 160
строительство зданий	5241	за 2019 г.	688	-	-	-	688
в том числе реконструкция	5251	за 2018 г.	1 288	20 465	-	(21 065)	688
строительство объектов газоснабжения	5242	за 2019 г.	39 118	54 905	(1 024)	(60 574)	32 425
в том числе реконструкция	5252	за 2018 г.	8 813	45 346	-	(15 041)	39 118
строительство прочих объектов	5243	за 2019 г.	2 354	9 670	-	(10 664)	1 360
в том числе реконструкция	5253	за 2018 г.	2 142	212	-	-	2 354
приобретение отдельных объектов основных средств	5244	за 2019 г.	-	5 733	-	(5 733)	-
	5254	за 2018 г.	-	616 476	-	(616 476)	-

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

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	16 549	6 252
в том числе:			
передаточные устройства	5261	15 874	6 252
сооружения	5262	-	-
здания	5263	-	-
автотранспортные средства	5264	675	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	-



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	за 2017 г.			за 2018 г.			за 2019 г.			
		Поступление за период	Выбытие за период	На 31.12.2017 г.	Поступление за период	Выбытие за период	На 31.12.2018 г.	Поступление за период	Выбытие за период	Изменение стоимости по переоценке+дооценка-уценка	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	52801	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-
доходные вложения в материальные ценности	52802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 133	(33 862)	1 071 131	148 722	(653 370)	566 483	1 030	(309 350)	-	258 163
в том числе: полученные в аренду, субаренду	52831	34 697	(33 862)	1 066 695	148 722	(653 370)	562 047	1 030	(309 350)	-	253 727
полученные в лизинг	52832	4 436	-	4 436	-	-	4 436	-	-	-	4 436
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	3 398	(14 365)	289 619	641 334	(4 166)	926 787	60 573	(649 885)	15 519	352 994
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	809	-	3 811	-	-	3 811	21 065	(22 796)	-	2 080
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переданные в субаренду	5287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств	5288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Информация о балансовой стоимости и протяженности незарегистрированных газопроводов и других объектов недвижимости после 31.01.98 г.

Наименование	На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	Количество, шт.	Количество, м	Сумма, тыс.руб.	Количество, о. шт.	Количество, м	Сумма, тыс.руб.	Количество, шт.	Количество, м	Сумма, тыс.руб.
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего газопроводов	846	488 080	290 411	1 034	671 530	898 170	1 468	887 521	941 472
в т.ч. незарегистрированных	658	290 857	161 807	815	488 839	770 966	1 140	304 538	202 589
Всего зданий	80	-	35 579	81	-	55 458	77	-	55 067
в т.ч. незарегистрированных	6	-	1 100	7	-	23 285	6	-	2 152
Всего	926	-	325 990	1 115	-	953 628	1 545	-	996 539
в т.ч. незарегистрированных	664	-	162 907	822	-	794 251	1 146	-	204 741

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные —	5301	за 2019 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
всего	5311	за 2018 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
в том числе:	5302	за 2019 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
вклады в уставные капиталы других (группа, вид)	5312	за 2018 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
и т. д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные —	5305	за 2019 г.	28 130	-	403 306	(425 321)	-	-	-	6 115	-
всего	5315	за 2018 г.	42 816	-	457 681	(472 367)	-	-	-	28 130	-
в том числе:	5306	за 2019 г.	28 130	-	403 306	(425 321)	-	-	-	6 115	-
предоставленные займы (группа, вид)	5316	за 2018 г.	42 816	-	457 681	(472 367)	-	-	-	28 130	-
и т. д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	5300	за 2019 г.	28 360	(124)	403 306	(425 321)	-	-	-	6 345	(124)
	5310	за 2018 г.	43 046	(124)	457 681	(472 367)	-	-	-	28 360	(124)



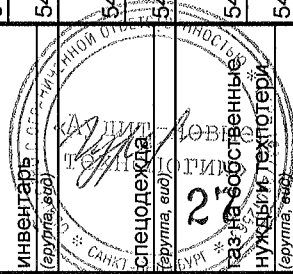
3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	5400	за 2019 г.	26 685	(5 895)	731 144	(728 995)	196	(50)	28 834	(5 749)
в том числе:	5420	за 2018 г.	26 067	(7 612)	580 894	(580 275)	1 735	(18)	26 685	(5 895)
Материалы	5401	за 2019 г.	25 184	(5 895)	95 134	(22 908)	196	(50)	26 612	(5 749)
(группа, вид)	5421	за 2018 г.	25 736	(7 612)	70 977	(10 857)	1 735	(18)	25 184	(5 895)
в том числе:	54011	за 2019 г.	22 123	(5 895)	47 417	(20 884)	196	(50)	22 269	(5 749)
сырье и материалы	54211	за 2018 г.	22 297	(7 612)	21 144	(9 428)	1 735	(18)	22 123	(5 895)
(группа, вид)	54012	за 2019 г.	414	-	2 979	-	-	-	828	-
запасные части	54212	за 2018 г.	107	-	5 696	(109)	-	-	414	-
(группа, вид)	54013	за 2019 г.	364	-	3 118	-	-	-	367	-
инвентарь	54213	за 2018 г.	820	-	2 910	(48)	-	-	364	-
(группа, вид)	54014	за 2019 г.	1 562	-	5 618	-	-	-	2 642	-
спецодежда	54214	за 2018 г.	2 095	-	2 674	-	-	-	1 562	-
(группа, вид)	54015	за 2019 г.	-	-	20 086	-	-	-	-	-
газ на собственные нужды и теплотерм	54215	за 2018 г.	-	-	19 778	-	-	-	-	-
(группа, вид)										

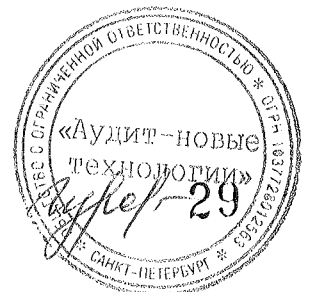


ТОПЛИВО	54016	за 2019 г.	721	-	15 916	(2 024)	-	-	(14 107)	506	-
	54216	за 2018 г.	417	-	18 775	(1 272)	-	-	(17 199)	721	-
незавершенное производство	5402	за 2019 г.	1 501	-	636 010	(706 087)	-	-	70 798	2 222	-
	5422	за 2018 г.	331	-	509 917	(569 419)	-	-	60 672	1 501	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



4.2. Запасы в залоге

Наименование покупателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
и т. д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5446	-	-	-



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

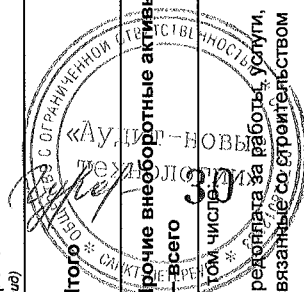
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженнос-ть	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за резерва-счет	восстановле-ние резерва	корректировк-а резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 2019 г.	187 976	(8 930)	164 070	959	(223 086)	-	(733)	9 372	(10 333)	-	129 186	(9 158)	
	5530	за 2018 г.	107 568	(7 820)	153 600	152	(73 188)	-	(156)	1 820	(3 086)	-	187 976	(8 930)	
	5511	за 2019 г.	58 408	(8 356)	102 801	-	(73 065)	-	(698)	9 253	(9 111)	-	87 446	(7 516)	
	5531	за 2018 г.	63 853	(7 200)	55 209	-	(60 614)	-	(39)	1 626	(2 822)	-	58 408	(8 356)	
авансы выданные	5512	за 2019 г.	2 101	(3)	26 645	-	(27 166)	-	-	-	3	-	1 580	-	
	5532	за 2018 г.	2 293	-	2 072	-	(2 264)	-	-	-	(3)	-	2 101	(3)	
	5513	за 2019 г.	90 335	-	509	-	(90 335)	-	-	-	-	-	509	-	
	5533	за 2018 г.	583	-	90 335	-	(583)	-	-	-	-	-	90 335	-	
расчеты с бюджетом	5514	за 2019 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-	
	5534	за 2018 г.	348	-	-	-	(348)	-	-	-	-	-	-	-	
	5515	за 2019 г.	37 132	(571)	34 075	959	(32 520)	-	(35)	119	(1 225)	-	39 611	(1 642)	
	5535	за 2018 г.	40 491	(620)	5 984	152	(9 379)	-	(117)	194	(261)	-	37 132	(571)	
прочая	5500	за 2019 г.	187 976	(8 930)	164 070	959	(223 086)	-	(733)	9 372	(10 333)	x	129 186	(9 158)	
	5520	за 2018 г.	107 568	(7 820)	153 600	152	(73 188)	-	(156)	1 820	(3 086)	x	187 976	(8 930)	
	5516	за 2019 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
	5536	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5517	за 2019 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
	5537	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТ-НОВЫЙ ВЕК»
ИНН 78-07-0000000
ОГРН 1047800000000

Прочие внеоборотные активы
— всего

В том числе:

предоплата за работы, услуги, связанные со строительством

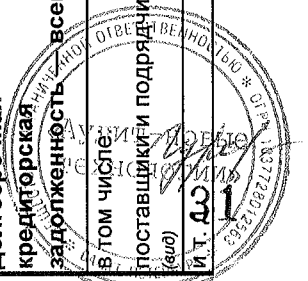


5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 158	-	8 930	-	7 820	-
в том числе:							
покупатели и заказчики, платежи по которым ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты							
(вид)	5541	7 516	-	8 356	-	7 200	-
авансы выданные							
(вид)	5542	-	-	3	-	-	-
прочая							
(вид)	5543	1 642	-	571	-	620	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность всего в том числе поставщики и подрядчики (вид)	5551	за 2019 г.	546 362	-	-	-	-	(14 958)	531 404
	5571	за 2018 г.	-	546 362	-	-	-	-	546 362
	5552	за 2019 г.	546 362	-	-	-	-	(14 958)	531 404
	5572	за 2018 г.	-	546 362	-	-	-	-	546 362
И.Т.АО			-	-		-	-	-	-



Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 2019 г.	107 195	150 961	-	(132 684)	(160)	14 958	140 270
в том числе:	5580	за 2018 г.	88 088	106 147	-	(86 949)	(91)	-	107 195
поставщики и подрядчики (евд)	5561	за 2019 г.	39 613	26 645	-	(41 321)	-	14 958	39 895
в том числе:	5581	за 2018 г.	12 195	41 259	-	(13 841)	-	-	39 613
задолженность перед персоналом организации (евд)	5562	за 2019 г.	12 430	11 074	-	(12 430)	-	-	11 074
в том числе:	5582	за 2018 г.	11 625	12 430	-	(11 625)	-	-	12 430
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (евд)	5563	за 2019 г.	8 932	5 000	-	(8 932)	-	-	5 000
в том числе:	5583	за 2018 г.	8 929	8 932	-	(8 929)	-	-	8 932
задолженность по налогам и сборам (евд)	5564	за 2019 г.	9 553	44 115	-	(9 553)	-	-	44 115
в том числе:	5584	за 2018 г.	32 527	9 553	-	(32 527)	-	-	9 553
авансы полученные (евд)	5565	за 2019 г.	35 361	29 093	-	(24 987)	(138)	-	39 329
в том числе:	5585	за 2018 г.	19 387	26 729	-	(10 722)	(33)	-	35 361
прочие кредиторы (евд)	5566	за 2019 г.	1 306	35 034	-	(35 461)	(22)	-	857
Итого	5586	за 2018 г.	3 425	7 244	-	(9 305)	(58)	-	1 306
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	5550	за 2019 г.	653 557	150 961	-	(132 684)	(160)	-	671 674
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	5570	за 2018 г.	88 088	652 509	-	(86 949)	(91)	-	653 557
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	5600	за 2019 г.	900	-	-	-	-	(100)	800
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	5610	за 2018 г.	1 000	-	-	-	-	(100)	900
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	5620	за 2019 г.	125	-	-	(125)	-	100	100
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	5630	за 2018 г.	100	-	-	(75)	-	100	125

Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	5700	за 2019 г.	58 027	-	(58 027)	-	-	-
	5710	за 2018 г.	-	160 000	-	-	(101 973)	58 027
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	5720	за 2019 г.	101 973	-	(80 973)	-	-	21 000
	5730	за 2018 г.	-	-	-	-	101 973	101 973



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	267	195	206
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
авансы полученные	5592	267	195	206
прочие кредиторы	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2019 г.	3а 2018 г.
Материальные затраты	5610	55 532	65 618
Расходы на оплату труда	5620	242 602	245 836
Отчисления на социальные нужды	5630	72 556	73 363
Амортизация	5640	85 596	65 551
Прочие затраты	5650	97 891	118 520
Итого по элементам	5660	554 177	568 888
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(721)	(1 170)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	553 456	567 718



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства —						
всего	5700	17 107	29 636	(22 808)	(55)	23 880
в том числе:						
на оплату отпусков	57001	15 983	22 128	(21 835)	-	16 276
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	57002	-	6 836	-	-	6 836
на выплату прочих вознаграждений	57003	1 028	472	(973)	(55)	472
прочие	57004	96	200	-	-	296

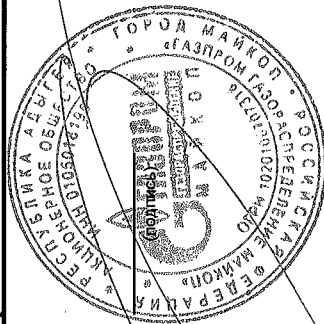
8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные — всего	5800	-	-	-
Выданные — всего	5810	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

31 января 2020 г.

В.В. Зинюхин
(расшифровка подписи)



Примечания

- 1 Указывается отчетный год.
- 2 Указывается-предыдущий год.
- 3 В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
- 4 Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 5 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6 Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
- 7 Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, рыночная стоимость, рассчитанная на дату отчета.
- 8 Финансовый резерв под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
- 9 Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

ПОЯСНЕНИЯ

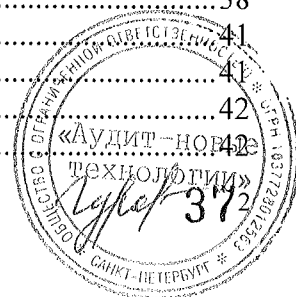
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2019 год



Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Филиалы (структурные подразделения).....	13
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах	13
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	16
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	16
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	16
2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	17
2.4. Нематериальные активы	17
2.5. Основные средства	17
2.6. Финансовые вложения	19
2.7. Прочие внеоборотные активы	20
2.8. Материально-производственные запасы	20
2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция 21	
2.10. Расходы будущих периодов.....	21
2.11. Дебиторская задолженность	22
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	22
2.13. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	23
2.14. Кредиты и займы полученные	23
2.15. Оценочные обязательства	23
2.16. Налогообложение.....	24
2.17. Признание доходов	24
2.18. Признание расходов	25
2.19. Учет договоров строительного подряда	25
2.20. Условные факты хозяйственной деятельности	25
2.21. Информация о связанных сторонах	26
2.22. Информация о прекращаемой деятельности.....	26
2.23. Изменение учетной политики.....	26
2.24. Информация по сегментам.....	27
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.....	28
3.1. Бухгалтерский баланс.....	28
3.1.1. Нематериальные активы	28
3.1.2. Основные средства	28
3.1.3. Финансовые вложения	31
3.1.4. Запасы	31
3.1.5. Дебиторская задолженность	31
3.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
3.1.7. Прочие оборотные активы	36
3.1.8. Капитал	36
3.1.9. Долгосрочные обязательства	38
3.1.10. Кредиты и займы.....	38
3.1.11. Доходы будущих периодов.....	41
3.1.12. Оценочные обязательства	41
3.2. Отчет о финансовых результатах	42
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	42



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	43
3.2.3. Доходы от участия в других организациях	46
3.2.4. Проценты к получению	46
3.2.5. Проценты к уплате.....	46
3.2.6. Прочие доходы	46
3.2.7. Прочие расходы	46
3.2.8. Налог на прибыль	47
3.2.9. Чистая прибыль (убыток) к распределению	49
3.2.10. Совокупный финансовый результат периода	49
3.2.11. Базовая прибыль (убыток) на акцию.....	50
4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	51
4.1.1. Обеспечения обязательств	51
4.1.2. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах	51
4.1.3. Информация об операциях со связанными сторонами	51
4.1.4. Информация о бенефициарных владельцах	59
4.1.5. Налоги и страховые взносы	61
4.1.6. Условные обязательства и условные активы	61
4.1.7. События после отчетной даты.....	62
4.2. Риски хозяйственной деятельности	62



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Газпром газораспределение Майкоп».

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Государственная регистрация:

Акционерное общество открытого типа «Адыггаз» (АООТ «Адыггаз») зарегистрировано 10.03.1995 г. на основании:

- Решения Государственного комитета Республики Адыгея по управлению госимуществом от 06.12.1994 г. № 240 «О преобразовании в акционерное общество открытого типа «Адыггаз» государственного производственного предприятия «Адыггаз» с последующей приватизацией имущества»;
- Постановления Главы администрации г. Майкопа от 10.03.1995 г. № 291 «О государственной регистрации АООТ «Адыггаз».
- Свидетельства о государственной регистрации АООТ «Адыггаз» от 10 марта 1995 г., регистрационный № 2058.

С целью приведения в соответствие с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации от 24 декабря 1995 года № 208-ФЗ, «Об акционерных обществах» переименовано в Открытое акционерное общество «Адыггаз» (ОАО «Адыггаз») и утверждена новая редакция Устава, зарегистрированная администрацией г. Майкопа 10.06.2002 г., регистрационный номер 509.

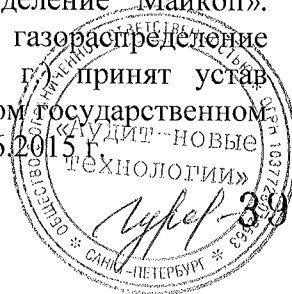
ОГРН 1020100707318

Решением годового собрания акционеров ОАО «Адыггаз» 2008 года принят устав Общества в новой редакции (протокол № 13 от 02.07.2008 г.).

Переименовано в Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Майкоп». Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Адыггаз» от 30 сентября 2013 г. (протокол № 20 от 30.09.2013 г.) принят устав Открытого акционерного общества в новой редакции и зарегистрирован в едином государственном реестре межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Адыгея 09.10.2013 г.

Решением годового собрания акционеров ОАО «Газпром газораспределение Майкоп» 18.06.2014 г. принят устав Общества в новой редакции (протокол № 22 от 18.06.2014 г.). Устав в новой редакции зарегистрирован в едином государственном реестре межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Адыгея 03.07.2014 г.

Переименовано в Акционерное общество «Газпром газораспределение Майкоп». Решением годового общего собрания акционеров ОАО «Газпром газораспределение Майкоп» от 18 июня 2015 г. (протокол № 25 от 18.06.2015 г.) принят устав Акционерного общества в новой редакции и зарегистрирован в едином государственном реестре межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Адыгея 30.06.2015 г.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Решением годового собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Майкоп» 26.06.2017 г. принят устав Общества в новой редакции (протокол № 28 от 26.06.2017 г.). Устав зарегистрирован в едином государственном реестре межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Адыгея 07.07.2017 г.

Место нахождения:

Российская Федерация, 385003, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Апшеронская, 4.

E-mail: mail@addyggaz.ru

Сайт в сети Интернет: www.addyggaz.ru

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 составляет 24 264 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 24 264 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - отсутствуют.

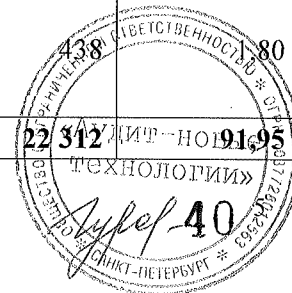
Изменений размера Уставного капитала Общества не было.

Информация о лицах, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31.12.2019 г. приведена в Таблице 1.

Таблица 1.

Юридические лица

№ п/п	Фамилия, имя, отчество или наименование организации	Тип счета	Количество ценных бумаг	% от уставного капитала
1	АО «Газпром газораспределение» Номинальный держатель "Газпромбанк" (Акционерное общество)	Лицевой счет владельца	6 187	25,5
2	АО «Газпром газораспределение» Номинальный держатель Акционерное общество "Акционерный банк "РОССИЯ"	Лицевой счет владельца	12 010	49,50
3	Государственное учреждение Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	Лицевой счет владельца	3 664	15,1
4	Закрытое акционерное общество инвестиционно-финансовая компания "Адыгея-инвест"	Лицевой счет владельца	13	0,05
5	ООО «Инвестиционный партнер» Номинальный держатель Акционерное общество "Акционерный банк "РОССИЯ"	Лицевой счет владельца		
Итого:			22 312	91,95



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Физические лица

№ п/п	Фамилия, имя, отчество или наименование организации	Количество ценных бумаг	% от уставного капитала
1	Общее количество физических лиц - 560	1 952	8,05
Итого:		1 952	8,05

Аудитор Общества:

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 195027, город Санкт-Петербург, улица Синявинская, дом 3, корпус 2

Тел./факс: (495) 988-95-61.

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

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- распределение газообразного топлива;
- техническое обслуживание и ремонт газового оборудования промышленных предприятий; техническое обслуживание внутридомового и внутриквартирного газового оборудования;
- технологическое присоединение объектов капитального строительства;
- выполнение проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов; строительство газопроводов среднего и низкого давления, отводов и ГРС, систем газоснабжения и сооружений на них, их ремонт и реконструкция.

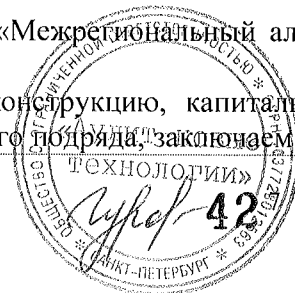


Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

Лицензии свидетельства о допуске к определенным видам работ приведены в таблице (см. Таблица 2)

Таблица 2. Лицензии и свидетельства о допуске к определенным видам работ

№ п/п	Информация о лицензиях и свидетельствах о допусках к определенным видам работ
1	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) Номер: 01.PA.01.002.L.000001.01.11 № 0099559 Дата выдачи: 15.11.2013 Срок действия: без ограничения срока действия Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Виды деятельности: деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): эксплуатация и хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии. Используемые радиационные источники: аппараты переносные рентгеновские для рентгеновской дефектоскопии.
2	Лицензия Номер: ВХ-30-004749 серия: АВ № 182242 Дата выдачи: 16.05.2014 Срок действия: без ограничения срока действия Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Виды деятельности: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
3	Свидетельство о регистрации Номер: АЗ -02161 серия: АВ № 153097 Дата выдачи: 09.11.2017 Срок действия: Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Виды деятельности: эксплуатация опасных производственных объектов
4	Выписка из реестра членов саморегулируемой организации Номер: СРО-С-170-13012010 Дата выдачи: 04.09.2017 Срок действия: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: Союз «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей» Виды деятельности: Имеет право осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства по договору строительного подряда, заключаемым с



	использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии).
5	Выписка из реестра членов саморегулируемой организации Номер: СРО-П-082-14122009 Дата выдачи: 13.11.2017 Срок действия: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: Ассоциация Саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» Виды деятельности: Имеет право осуществлять подготовку проектной документации объектов капитального строительства по договору подряда на подготовку проектной документации, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров: - в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). - в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) - в отношении объектов использования атомной энергии
6	Свидетельство Номер: ГСП-07-088 Дата выдачи: 10.07.2015 Срок действия: без ограничения срока действия Орган, выдавший свидетельство: Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «газораспределительная система. Проектирование» Виды деятельности: допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
7	Свидетельство Номер: 00401 Дата выдачи: 18.07.2011 Срок действия: Вид деятельности: членство в Некоммерческом партнерстве Орган, выдавший свидетельство: Некоммерческое партнерство «Экспертиза промышленной безопасности в газораспределении» (НП «Экспертгаз»)
8	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-118-00143/19 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
9	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-118-00143/21 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
10	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

	614-03 Номер: АЦСО-118-00143/3 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
11	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-89-02375/23 Дата выдачи: 25.04.2018 Срок действия: до 25.04.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
12	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-89-02375/21 Дата выдачи: 25.04.2018 Срок действия: до 25.04.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
13	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-00451 Дата выдачи: 10.06.2016 Срок действия: до 10.06.2019 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
14	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-00688 Дата выдачи: 25.07.2017 Срок действия: до 25.07.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
15	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-64-01458 Дата выдачи: 22.07.2019 Срок действия: до 22.01.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
16	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01262 Дата выдачи: 21.03.2019 Срок действия: до 21.09.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
17	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

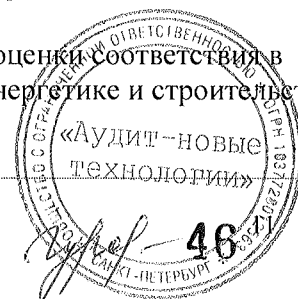
	614-03 Номер: АЦСО-107-00689 Дата выдачи: 25.07.2017 Срок действия: до 25.07.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
18	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-00690 Дата выдачи: 25.07.2017 Срок действия: до 25.01.2019 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
19	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01212 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
20	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01211 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
21	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01210 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
22	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01209 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.12.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
23	Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-64-01493 Дата выдачи: 20.11.2019 Срок действия: до 20.11.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
24	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

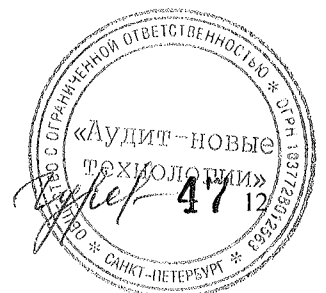
	РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00900 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
25	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00899 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
26	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00898 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
27	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00897 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
28	Свидетельство об аттестации Номер: 56A080406 Дата выдачи: 10.11.2016 Срок действия: до 10.11.2019 Орган, выдавший свидетельство: Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ЗАО Магнитогорский независимый центр диагностики и экспертизы объектов Гостехнадзора «Диагностика» Виды деятельности: Свидетельство об аккредитации в Единой системе оценки соответствия в области промышленной, экологической безопасности, безопасности в энергетике и строительстве № 11556 от 25.03.2016)
29	Свидетельство об аттестации Номер: 56A080726 Дата выдачи: 22.11.2019 Срок действия: до 22.11.2022 Орган, выдавший свидетельство: Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ЗАО Магнитогорский независимый центр диагностики и экспертизы объектов Гостехнадзора «Диагностика» Виды деятельности: Свидетельство об аккредитации в Единой системе оценки соответствия в области промышленной, экологической безопасности, безопасности в энергетике и строительстве № 11556 от 25.03.2019)



30	Санитарно-эпидемиологическое заключение: Условия выполнения работ при осуществлении деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Номер: 01.РА.05.000.М.000018.02.16 Дата выдачи: 17.02.2016 Срок действия: Орган, выдавший свидетельство: Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РА
31	Санитарно-эпидемиологическое заключение: Условия выполнения работ при осуществлении деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Номер: 01.РА.05.000.М.000019.02.19 Дата выдачи: 12.02.2019 Срок действия: 12.02.2024 Орган, выдавший свидетельство: Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РА
32	Уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности. Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигации, локации и прочих целей Номер: 120СИ0010361113 Дата выдачи: 07.11.2013 Срок действия: Орган, выдавший свидетельство: Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
33	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных работ Номер: 09055 Серия 16/2-2 Дата выдачи: 22.12.2016 Срок действия: до 22.12.2019 Орган, выдавший свидетельство: Отраслевая комиссия Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей нефтяной и газовой промышленности, а также иных отраслей топливно-энергетического комплекса
34	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных работ Номер: 09055 Серия 16/2-2-325 Дата выдачи: 19.12.2019 Срок действия: до 22.12.2022 Орган, выдавший свидетельство: Отраслевая комиссия Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей нефтяной и газовой промышленности, а также иных отраслей топливно-энергетического комплекса

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2019 году - 719 человек;
- в 2018 году - 744 человека;
- в 2017 году – 772 человека.



1.2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. организационная структура Общества включала следующие филиалы:

- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в г. Адыгейск;
- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в Гиагинском районе;
- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в Кошехабльском районе;
- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в Красногвардейском районе;
- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в Тахтамукайском районе;
- филиал АО «Газпром газораспределение Майкоп» в Шовгеновском районе.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

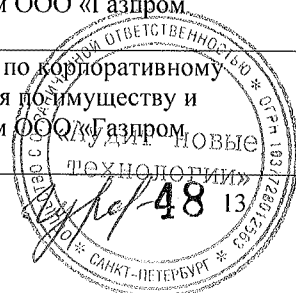
В 2019 году должность генерального директора Общества (единоличный исполнительный орган) занимал Сырчин Игорь Юрьевич. Избран решением Совета директоров 14.09.2018 г. (Протокол № 5 от 14.09.2018 г.).

Состав Совета Директоров Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 25.06.2018 г. в Совет директоров были избраны:

Таблица 3. Совет Директоров Общества

Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий	Должность
Сидоров Игорь Андреевич	25.06.2018/ 23.06.2019	Руководитель группы по работе с ДЗО ЮФО и СКФО отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Меркулов Андрей Юрьевич	25.06.2018/ 23.06.2019	Начальник отдела бюджетирования ГРО Приволжья, Юга России и формирования сводной аналитической информации Управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз»
Пискурева Юлия Олеговна	25.06.2018/ 23.06.2019	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром Межрегионгаз»
Прохорова Ольга Владимировна	25.06.2018/ 23.06.2019	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Осипова Александра Ефимовна	25.06.2018/ 23.06.2019	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»



В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 24.06.2019 г. в Совет директоров были избраны:

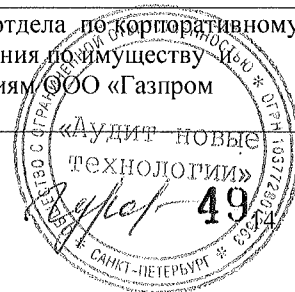
Таблица 3.1. Совет Директоров Общества

Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий	Должность
Ивановский Артем Владимирович	24.06.2019 / 11.12.2019	Руководитель группы по работе с ДЗО Южного и Северо-Кавказского федеральных округов Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Пискурева Юлия Олеговна	24.06.2019 / 11.12.2019	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Прохорова Ольга Владимировна	24.06.2019 / 11.12.2019	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Осипова Александра Ефимовна	24.06.2019 / 11.12.2019	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Сидоров Игорь Андреевич	24.06.2019 / 11.12.2019	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»

В соответствии с решением внеочередного годового общего собрания акционеров от 12.12.2019 г. в Совет директоров были избраны:

Таблица 3.2. Совет Директоров Общества

Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий	Должность
Пахомовский Юрий Витальевич	12.12.2019 / не прекращены	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Газпром межрегионгаз»
Власенко Вероника Владимировна	12.12.2019 / не прекращены	Начальник Управления бюджетирования ООО «Газпром межрегионгаз»
Левицкий Владимир Федорович	12.12.2019 / не прекращены	Заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»
Минченко Алексей Валерьевич	12.12.2019 / не прекращены	Начальник Центрального производственно-диспетчерского управления ООО «Газпром межрегионгаз»
Сидоров Игорь Андреевич	12.12.2019 / не прекращены	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»



Председателями Совета директоров в 2019 году являлись:

- в период с 01.01.2019 г. по 02.07.2019 г. – Пискурева Юлия Олеговна.

Избран решением Совета директоров 15.08.2018 (Протокол № 1 от 15.08.2018 г.)

- в период с 03.07.2019 г. по 15.12.2019 г. - Прохорова Ольга Владимировна.

Избран решением Совета директоров 03.07.2019 г. (Протокол № 1 от 03.07.2019 г.)

- в период с 16.12.2019 г. по настоящее время – Пахомовский Юрий Витальевич.

Избран решением Совета директоров 16.12.2019 г. (Протокол № 14 от 16.12.2019 г.).

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4. Ревизионная комиссия Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Нарожная Ирина Анатольевна	АО «Газпром газораспределение Майкоп»	Ведущий бухгалтер-ревизор отдела внутреннего контроля и аудита
Афанасьева Александра Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений Управления внутреннего аудита
Варлашина Наталья Викторовна	ООО «Газпром инвестгазификация»	Главный специалист отдела планирования Управления планирования и учета инвестиций



2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

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

Положение по учетной политике Общества на 2019 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 29.12.2018 г. № 799.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие - версия 8.3.

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы. Все первичные учетные документы, создаваемые в филиалах в процессе деятельности, пересылаются в соответствующий отдел головного офиса в соответствии с Графиком документооборота.



2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств АО «Газпром газораспределение Майкоп» следующие:

- основные средства – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- материально-производственные запасы - ежегодно на 31 октября;
- расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности – на последнее число каждого квартала;
- оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- денежные средства, денежные документы – на 1 число каждого месяца;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года, № 153н.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 тыс. руб. за единицу. Объекты газоснабжения и земельные участки учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

В составе объектов основных средств также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2010 года, независимо от их стоимости, в общем порядке до момента их выбытия;



Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2010 г., стоимостью не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, а 01.01.2011 г. стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам) приведена в таблице (см. Таблица 5)

Таблица 5. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2005	с 01.01.2005
Здания	от 3 до 100 лет	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от 2 до 50 лет	От года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 33 лет	От года до 20 лет
Информационное оборудование	от 2 до 50 лет	От года до 20 лет
Прочие	от 2 до 20 лет	от года до 30 лет и более

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2005 г. – на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2006 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2017 г., срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, исходя из рекомендаций технических служб.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество регулярно производит переоценку группы основных средств, передаточные устройства по восстановительной стоимости, чтобы стоимость основных средств по



которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

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

2.6. Финансовые вложения

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.



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

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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

2.7. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- предоплата за работы, услуги, связанные со строительством;
- материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств.

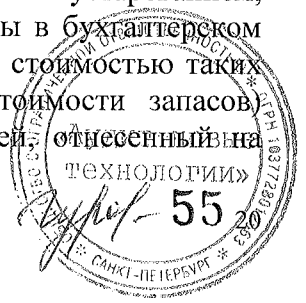
2.8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров и ГСМ) при их выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Оценка покупных товаров и ГСМ производится по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости покупных товаров и ГСМ, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Запасы 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 бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.



По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 11901 баланса). Расходы будущих



периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» (строка 12603 баланса).

2.11. Дебиторская задолженность

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

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

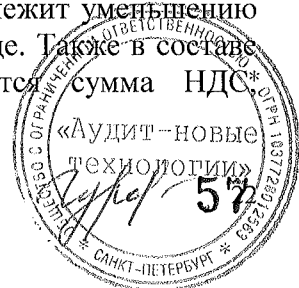
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств сумма косвенных налогов, поступившая по текущей деятельности в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе денежных потоков текущей деятельности учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам.

Сумма, фактически уплаченная в бюджет в отчетном периоде, учитывается только в составе денежных потоков по текущей деятельности.

Сумма косвенных налогов, поступившая по инвестиционной деятельности в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам.



2.13. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 процентов от уставного капитала.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

2.15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и



дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднedayной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

2.16. Налогообложение

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 123023.

2.17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) по мере объявления;
- проценты по выданным займам, начисленные за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации активов;



- штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения судов об их взыскании.

2.18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

2.19. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

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

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12301 и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 123025 «Прочие дебиторы».

2.20. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с требованиями Положения по



бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела, информацию о связанных сторонах.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.22. Информация о прекращаемой деятельности

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

2.23. Изменение учетной политики

В учетную политику на 2019 год существенных изменений внесено не было.

Учетная политика, применяемая в 2019 году, существенно не отличалась от учетной политики 2018 года.



2.24. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является распределение газообразного топлива, составляющее 79 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности техническое обслуживание ВДГО, выполнение проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов; строительство газопроводов среднего и низкого давления, которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.



3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 1.1. «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (далее - Пояснения).

Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией, раскрыта в таблице 1.2 Пояснений.

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

Указанные объекты не списаны с бухгалтерского учета, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

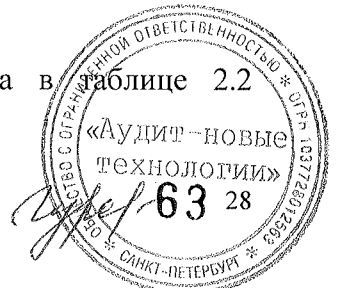
3.1.2. Основные средства

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

Общество, руководствуясь Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Министерства финансов России от 13.10.2003 г. № 91н, и Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов России, преследуя соблюдение принципа достоверности в бухгалтерском учете, по состоянию на 31 декабря 2019 года на основании Заключения независимого оценщика провело переоценку текущей (восстановительной) стоимости передаточных устройств. При проведении переоценки Общество исходило из того, что понятия «текущая (восстановительная) стоимость» и «текущая рыночная стоимость» совпадают ввиду аналогичной стоимости возможной покупки и продажи одних и тех же объектов основных средств в текущих экономических условиях.

Результаты переоценки в части дооценки ранее не уцениваемых объектов основных средств зачислены в добавочный капитал, в части дооценки уцененных до 01.01.2011 г. объектов основных средств зачислены на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) с включением в Бухгалтерском балансе за отчетный период в показатель нераспределенной прибыли отчетного года, в части дооценки уцененных после 01.01.2011 г. объектов основных средств зачислены на счет прочих доходов и расходов Общества с включением этих показателей в Отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений.



Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений. В таблице основные средства отражены по первоначальной стоимости.

Информация о стоимости и протяженности незарегистрированных газопроводов и других объектов недвижимости раскрыта в таблице 2.5 Пояснений. В таблице основные средства отражены по остаточной стоимости.

Информация об основных средствах, полученных по договору аренды и учитываемых за балансом приведена в таблице (см. Таблица 6).

Таблица 6. Основные средства, полученные по договору аренды и учитываемые за балансом

Наименование	тыс. руб.		
	Оценочная стоимость на 31.12.2019	Оценочная стоимость на 31.12.2018	Оценочная стоимость на 31.12.2017
Земельные участки	15 920	21 429	25 412
Газопроводы и сооружения на них	237 806	540 618	1 041 283
Транспорт	4 436	4 436	4 436
Итого:	258 162	566 483	1 071 131

Арендодателями земельных участков являются:

- Администрация муниципального образования «Город Майкоп» - срок аренды с 25.10.2017 по 25.10.2037 г.
- Администрация муниципального образования «Красногвардейский район» - срок аренды с 18.10.2012 по 18.10.2036 г.
- Администрация муниципального образования «Тахтамукайский район» - срок аренды с 04.10.2012 по 04.10.2032 г.
- Администрация муниципального образования «Гиагинский район» - срок аренды с 20.06.2014 по 19.04.2044 г.
- Администрация муниципального образования «Теучежский район» - срок аренды с 17.12.2008 г. по 17.12.2057 г.
- Администрация муниципального образования «Кошхабльский район» - срок аренды с 14.04.2014 г. по 14.04.2039 г.
- Администрация муниципального образования «Шовгеновский район» - срок аренды с 20.03.2014 г. по 19.03.2046 г.
- Администрация муниципального образования «Город Адыгейск» - срок аренды с 21.03.2014 г. по 18.03.2034 г.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Арендодателем объектов газоснабжения является:

- АО «Газпром газораспределение» - договоры аренды: № 06/03-070 от 01.01.2005 г., №12-1/01-23 от 01.02.2010 г., договоры субаренды № 12-1/01-243С от 08.07.2009 г., № УПР2-009/18 от 14.03.2018 г. заключены на неопределенный срок.
- Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям - договор аренды № 5 от 01.03.2017 г., - срок аренды с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г.

Лизингодателем транспорта является:

ООО «ГазРегионЛизинг» - договор финансовой аренды (лизинга): № 1300-Л от 19.04.2017г. по 15.04.2020 г. В соответствии с условиями договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и всего до конца действия договора лизинга составят 538 тыс. руб. (включая НДС).

В составе объектов основных средств Общества по состоянию на 31.12.2019 отражены объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию после 31.01.1998 (после вступления закона о государственной регистрации. № 122-ФЗ от 21.07.1997) и находящиеся в процессе государственной регистрации, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31.12.2019 г. составляет в сумме 352 994 тыс. руб., остаточная стоимость – 204 741 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

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

В строке 11502 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Незавершенное строительство	34 473	42 160	12 243
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	-	-	-
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	34 473	42 160	12 243



3.1.3. Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений представлена по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Пояснений; обороты отражены развернуто.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Пояснений.

Обществом по состоянию на 31.12.2019 г. сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 124 тыс. руб. в связи отзывом лицензии у банка (АКБ «Новация»), по отношению к которому Общество являлось акционером. Резерв сформирован в размере 100% стоимости финансовых вложений в указанный банк.

3.1.4. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснений.

Информация о запасах в залоге раскрыта в таблице 4.2 Пояснений.

3.1.5. Дебиторская задолженность

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

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества, составляющие более 40% общей задолженности, представлены в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. Крупнейшие дебиторы

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	ООО «Газэнергосеть Брянск»	32 996	-	

тыс. руб.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

	(ИНН 3255502891)			
2	АО «Газпром газэнергосеть» (ИНН 7813289825)	-	32 996	35 700
3	АО «Страховое общество газовой промышленности» (ИНН 7736035485)	1 837	-	80
4	ИП Рыжов А.М. (ИНН 010501525157)	115*	123*	146*
5	Панеш М.И.	2 494	-	-
6	ООО «Землемер» (ИНН 0105041117)	253	127	-
7	ООО «Газпром инвестгазификация» (ИНН 7810170130)	2 107	1 541	220
8	ООО «Аксис Девелопмент» (ИНН 0107029108)	1 350	-	-
9	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп (ИНН 0105030468)	58 160	40 301	49 261
10	ООО "Проектно- аналитический центр "Лорес" (ИНН 5003113643)	2 935*	2 935*	2 935*
	Итого	102 247	78 023	88 342

* на сумму задолженности создан резерв.

В составе прочей дебиторской задолженности Общества (стр. 123025 Бухгалтерского баланса) отражена задолженность ООО «Газэнергосеть Брянск» в размере 32 996 тыс. руб. по договору уступки права требования от 22.03.2019 г. № Д-21-49-19.

3.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12503 Бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки от текущих операций.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением Обществом комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) приведены в таблице (Таблица 8).

Таблица 8. Денежные потоки агента

тыс. руб.

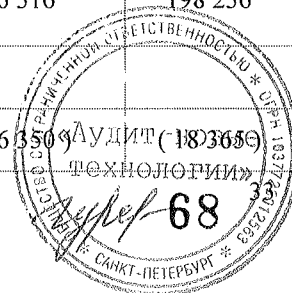
№	Наименование показателя	Сумма	
		2019 г.	2018 г.
1.	Поступления	869	1 449
1.1.	Агентский договор с ООО «Газпром инвестгазификация»	869	321
1.2.	Агентский договор с ООО "Кубгазгаппарат"	-	1 128
2.	Платежи	(1 115)	(2 352)
2.1.	Агентский договор с ООО «Газпром инвестгазификация»	(1 101)	(1 251)
2.2.	Агентский договор с ООО "Кубгазгаппарат"	(14)	(1 101)
	ИТОГО	(246)	(903)

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отраженные в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде представлены в таблице 9.

Таблица 9. «Косвенные налоги в ОДДС»

тыс. руб.

№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учета косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов
	Код	Наименование показателя			
Отчетный период					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по текущей деятельности			
	4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	634 837	529 031	105 806
	4112	арендных платежей	3 649	3 041	608
	4115	Авансы полученные	29 093	24 244	4 849
	...	Возврат из бюджета косвенных налогов	-	-	86 973
Итого поступления			667 579	556 316	198 236
		ПЛАТЕЖИ по текущей деятельности			
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(144 715)	(126 350)	18 365



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

	4127	авансы выданные	(1 181)	(984)	(197)
	4129	Прочие платежи	(48 856)	(48 680)	(176)
	...	Платежи в бюджет косвенных налогов			(49 827)
Итого платежи			(194 752)	(176 014)	(68 565)
Результат по НДС по текущей деятельности					129 671
Результат представлен по строке 41195 отчета:					123 579
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по текущей деятельности			
	4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	632 579	536 084	96 495
	4112	арендных платежей	4 735	4 013	722
	4115	Авансы полученные	26 729	22 652	4 077
Итого поступления			664 043	562 749	101 294
		ПЛАТЕЖИ по текущей деятельности			
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(180 415)	(159 524)	(20 891)
	4127	авансы выданные	(2 072)	(1 756)	(316)
	4129	Прочие платежи	(62 849)	(62 285)	(564)
	...	Платежи в бюджет косвенных налогов	-	-	(67 473)
Итого платежи			(245 336)	(223 565)	(89 244)
Результат по НДС по текущей деятельности					12 050
Результат представлен по строке 41292 отчета:					(18 140)
№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учета косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов
	Код	Наименование			
Отчетный период					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по инвестиционной деятельности			
	4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 497	1 427	70
Итого поступления			1 497	1 427	70
		ПЛАТЕЖИ по инвестиционной деятельности			
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(55 135)	(48 973)	(6 162)
Итого платежи			(55 135)	(48 973)	(6 162)
Результат по НДС по инвестиционной					



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

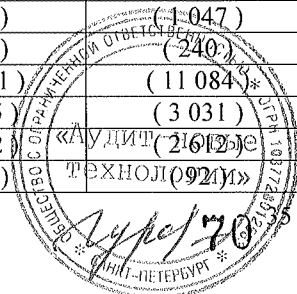
деятельности					
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по инвестиционной деятельности			
	4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	160	136	24
Итого поступления			160	136	24
		ПЛАТЕЖИ по инвестиционной деятельности			
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(208 289)	(178 075)	(30 214)
Итого платежи			(208 289)	(178 075)	(30 214)
Результат по НДС по инвестиционной деятельности					(30 190)

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице:

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т. ч.	148 068	19 919
- штрафы, пени, неустойки	417	767
- возврат переплат по налогам, сборам и взносам	-	29
- проценты к получению	1 005	2 868
- косвенные налоги	123 579	
- расчеты по займу	22 016	14 686
- прочие в т. ч.	1 051	1 569
- расчеты с подотчетными лицами	425	179
- полученные суммы до выяснения	366	163
- возврат платежа	7	786
- выплата страхового возмещения	32	200
- прочие	221	241
прочие платежи всего (строка 4129), в т. ч.	(48 680)	(60 646)
- по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(36 516)	(29 232)
- косвенные налоги	-	(18 140)
- выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	(246)	(903)
- штрафы, пени, неустойки	(123)	(1 047)
- выплаты на благотворительность	(114)	(240)
- прочие в т. ч.	(11 681)	(11 084)
- расчеты с подотчетными лицами	(1 875)	(3 031)
- расчеты по страхованию	(2 962)	(2 612)
- возврат сумм после выяснения	(432)	(921)



Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
- арендная плата за земельные участки	(906)	(938)
- проведение культурно-массовых мероприятий	(2 034)	(1 794)
- материальная помощь пенсионерам	(2 287)	(2 163)
- вознаграждение членам ревизионной комиссии	(60)	(230)
- банковские услуги	(748)	(185)
- членские взносы	(315)	-
- прочие	(62)	(39)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
прочие поступления всего (строка 4219), в т.ч.	-	1 737
- расчеты по уступке права требования	-	1 737
прочие платежи всего (строка 4229), в т.ч.	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	(1 463)	(1 639)
прочие поступления всего (строка 4319), в т.ч.	-	-
- возврат дивидендов	-	-
прочие платежи всего (строка 4329), в т.ч.	(1 463)	(1 639)
- лизинговые платежи	(1 463)	(1 639)

3.1.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 10).

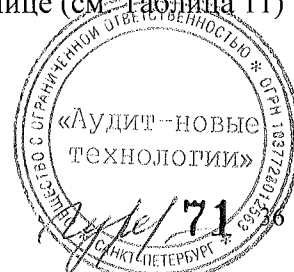
Таблица 10. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	Налоги, подлежащие вычету, в том числе	12601	6 418	5 315	2 920
	НДС с авансов		6 418	5 315	2 920
2	Выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
3	Расходы будущих периодов	12603	409	269	149
	Итого:		6 827	5 584	3 069

3.1.8. Капитал

Информация об уставном капитале Общества, представлена в таблице (см. Таблица 11)



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Таблица 11. «Уставный капитал»

Наименование показателя	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Кол-во акций, шт.	Сумма	Кол-во акций, шт.	Сумма	Кол-во акций, шт.	Сумма
Итого:	24 264	24	24 264	24	24 264	24

тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 24 264 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

По состоянию на 31.12.2019 акционерами Общества являлись:

1. АО «Газпром газораспределение» - 74,996% от уставного капитала;
2. Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям – 15,1 % от уставного капитала;
3. ЗАО Инвестиционно-финансовая компания «Адыгея-Инвест» - 0,054% от уставного капитала;
4. ООО «Инвестиционный партнер» - 1,80% от уставного капитала;
5. Физические лица (560 лиц) – 8,05% от уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в обращении находилось 24 264 обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

В течение 2019 года величина уставного капитала не менялась.

АО «Газпром газораспределение Майкоп» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Резервный капитал

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

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в таблице (см. Таблица 12).



Таблица 12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	тыс. руб.		
	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.	По состоянию на 31.12.2017 г.
Прибыль (убыток) отчетного года	1 996	(34 640)	14 605
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(110 033)	(75 393)	(89 998)
Итого:	(108 037)	(110 033)	(75 393)

3.1.9. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договору купли-продажи имущества, срок погашения которой согласно заключенному договору превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности на 31 декабря 2019 года составила 531 404 тыс. руб.

3.1.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Долгосрочные заемные средства

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	-	58 027	-
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	800	900	1 000
Проценты по займам	-	-	-
Итого:	800	58 927	1 000

Займ является беспроцентным.

АО «Газпром газораспределение Майкоп» погашает задолженность перед АО «Газпром газораспределение» по договору займа от 04.07.2002 № 2 ежеквартально согласно следующему графику.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Год платежа	Сумма, тыс. руб.
2020	100
2021	100
2022	100
2023	100
2024	100
2025	100
2026	100
2027	100

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	21 000	101 973	-
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	100	125	100
Проценты по займам	-	-	-
Итого:	21 100	102 098	100

АО «Газпром газораспределение Майкоп» погашает задолженность перед АО «Акционерный банк «Россия» по кредитному договору от 28.12.2018 № 00.19-3/01/178/18 сроком окончательного возврата 27.12.2020 г.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

По строке 15205 «Авансы полученные» отражена сумма авансов, полученных от покупателей и заказчиков в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) с учетом налога на добавленную стоимость.

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

Информация о просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества, составляющие 90% от общей задолженности, представлены в таблице (см. Таблица 15).



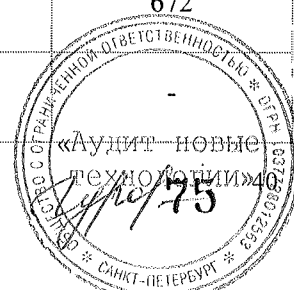
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Таблица 15. Крупнейшие кредиторы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» (ИНН 0105030468)	2 245	2 272	2 076
2	АО «Газпром газораспределение» (ИНН 7838306818)	546 384	562 869	621
3	ООО «ВекСтрой» (ИНН 2636808372)	3 715	-	-
4	ООО «Межрегионгаз-Технологии» (ИНН 7806108193)	5 830	-	-
5	ООО «ПСС-HORTEX» (ИНН 7814725760)	1 210	-	-
6	ООО «Фирма Дортранссервис» (ИНН 0107008235)	6 268	-	-
7	ООО «Мегаполис» (ИНН 0105052694)	881	-	-
8	ООО «Альфа» (ИНН 230825648)	641	-	-
9	ООО «ЮгТИСИЗ» (ИНН 0105056392)	626	2	2
10	ООО «ГАЗКОМПЛЕКТ СЕВЕРО-ЗАПАД» (ИНН 7802841427)	582	-	-
11	ООО «АНТ-Консалт» (ИНН 7806080903)	483	1 138	58
12	ИП Чаусов (ИНН 010502548527)	459	9	-
13	ООО «Газпром газомоторное топливо» (ИНН 3905078834)	1	4 384	4 383
14	АО «Гипрониигаз» г. Саратов (ИНН 6455000573)	-	-	2 205
15	ООО «АРМА» (ИНН 7816539921)	-	-	3 431
16	ООО «СОЮЗ» (ИНН 0917032028)	-	-	672
17	ЗАО «Стройинжиниринг» (ИНН 2310082600)	-	15 847	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

18	ООО «Газэнергоинформ» (ИНН 7728696530)	118	514	56
19	АО «Гипрониигаз» г. Краснодар (ИНН 6455000573)	-	-	105
	Итого	569 443	587 035	13 609

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Прочая кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	Расчеты с персоналом по прочим операциям	45	26	26
2	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	812	1 280	3 399
	Итого	857	1 306	3 425

тыс. руб.

3.1.11. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов по строке баланса 1530 отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Безвозмездные поступления основных средств	3 297	3 514	3 776
Прочие	-	-	-
Итого:	3 297	3 514	3 776

3.1.12. Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использовании, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений.



3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от выручки по распределению газообразного топлива, приведена в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18. Выручка (без НДС) по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.		
Контрагент	за 2019 год	за 2018 год
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	441 925	431 284
Итого	441 925	431 284

Единственным потребителем услуг по распределению газообразного топлива является ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 5% от выручки по технологическому присоединению объектов капитального строительства, приведена в таблице (см. Таблица 19).

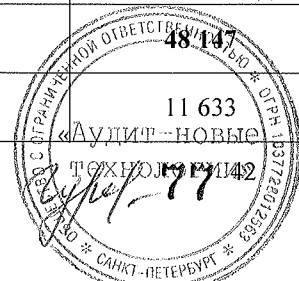
Таблица 19. Выручка (без НДС) по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.		
Контрагент	за 2019	за 2018
Панеш М.И.	6 061	-
ООО «Газпром газомоторное топливо»	14 033	-
ООО «Птицефабрика Ханская»	-	593
Аведьян А.С.		331
Итого	20 094	924

В Таблице 20 представлена расшифровка выручки от прочих видов деятельности

Таблица 20. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от прочей деятельности	39 886	48 147
в том числе:		
Выручка от реализации строительно-монтажных работ	9 772	11 633



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Выручка от оказания услуг по согласованию проектной документации и выполнения проектных работ	7 613	9 904
Выручка от реализации услуг по врезкам, пускам	7 563	13 390
Прочие (инструктаж, технадзор, отключение-подключение газа)	14 938	13 220

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице № 6 Пояснений.

Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2018 год
Прочие затраты	97 891	118 520
В том числе		
Арендная плата	13 311	43 721
Услуги связи	1 775	2 033
Расходы на страхование	2 542	2 829
Налоги	38 063	25 719
Подготовка кадров	3 252	2 630
Командировочные расходы	1 470	2 512
Капитальный ремонт	3 818	3 328
Текущий ремонт	3 425	4 716
Услуги субподряда	2 760	-
Отчисления в НПФ	631	480
Расходы на программное обеспечение и лицензии	1 067	1 250
Расходы на оформление в собственность земли, других ОС	3 803	4 072
Расходы на охрану	3 934	4 109
Расходы на диагностику газораспределительных систем	-	2 557
Услуги сторонних организаций	12 531	16 471
Прочие	5 509	2 093

Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности приведена в таблице (см. Таблица 22).



Таблица 22. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2018 год
Себестоимость по прочей деятельности		
в том числе:		
Себестоимость услуг по реализации строительно-монтажных работ	25 141	30 755
Себестоимость от оказания услуг по согласованию проектной документации и выполнения проектных работ	9 855	10 413
Себестоимость от оказания услуг по согласованию проектной документации и выполнения проектных работ	5 162	6 176
Себестоимость от реализации услуг по врезкам, пускам	4 083	9 790
Себестоимость прочих услуг (инструктаж, технадзор, отключение-подключение газа)	6 041	4 376

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 23).

Таблица 23. Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2018 год
Коммерческие расходы всего		
в том числе:		
распределение газообразного топлива	813	589
техническое обслуживание и ремонт ВДГО	720	589
	93	-

Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Расшифровка коммерческих расходов (по статьям затрат)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2019 г.	за 2018 г.
Коммерческие расходы всего		
в том числе:		
Прочие расходы	813	589
в том числе:		
<i>Прочие</i>	813	589

Расшифровка управленческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 25).



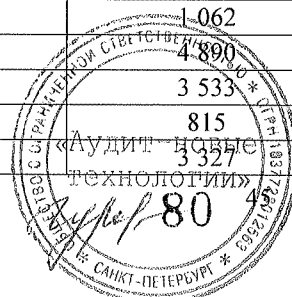
Таблица 25. Расшифровка управленческих расходов (по видам деятельности)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2019 год	За 2018 год
Управленческие расходы, в т.ч. по основным видам расходов:	117 870	123 242
транспортировка газа	87 707	104 733
технологическое присоединение	6 819	-
техобслуживание и ремонт газового оборудования	8 395	8 947
техническое обслуживание и ремонт ВДГО	8 385	2 827
Прочая деятельность	6 564	6 735
в том числе:		
строительно-монтажные работы	2 572	1 164
согласование проектной документации и выполнение проектных работ	2 043	-
аренда	1 072	-
прочие (инструктаж, отключение-подключение газа)	877	5 571

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26. Расшифровка управленческих расходов (по статьям затрат)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2019 г.	за 2018 г.
Управленческие расходы всего	117 870	123 242
в том числе:		
Материальные расходы	8 553	9 949
Амортизация основных средств	7 242	7 163
Расходы на оплату труда	64 246	63 752
Отчисления на социальные нужды	18 783	18 398
Прочие	19 046	23 980
в том числе:		
<i>Капитальный ремонт</i>	39	579
<i>Текущий ремонт</i>	1 254	2 284
<i>Расходы на страхование</i>	403	580
<i>Расходы на аудиторские услуги</i>	833	1 258
<i>Услуги связи</i>	1 068	1 172
<i>Налоги</i>	2 460	2 345
<i>Командировочные расходы</i>	880	2 135
<i>Подготовка кадров</i>	921	1 062
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	6 621	4 890
<i>Расходы на охрану</i>	2 906	3 533
<i>Расходы на программное обеспечение и лицензии</i>	558	815
<i>Прочие</i>	1 103	3 327



3.2.3. Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 «Отчета о финансовых результатах отражены дивиденды, полученные от АО «Росгазификация».

3.2.4. Проценты к получению

По строке 2320 отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные в связи с предоставлением займа по договору от 15.05.2017 г. № 6-572/17, заключенному с ООО «Газпром межрегионгаз».

3.2.5. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате, начисленные по кредитному договору с АО «Акционерный банк «Россия» от 28.12.2018 г. № 00.19-3/01/178/18.

3.2.6. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов по строке детализации 23406 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 27).

Таблица 27. Прочие доходы (строка 23406)

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	Прочие доходы	3 095	1 096
	в том числе:		
1.1	ТМЦ, полученные от ликвидации основных средств, незавершенного строительства	41	287
1.2	Возмещение судебных расходов	790	-
1.3	Доходы от безвозмездно полученных основных средств (в размере начисленной амортизации)	217	262
1.4	Возмещение затрат причиненного Обществу ущерба	1 234	250
1.5	Доходы от уступки права аренды	193	-
1.6	Прочие	620	297

3.2.7. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке детализации 23507 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 28).



Таблица 28. Прочие расходы (строка 23507)

Наименование	тыс. руб.	
	за 2019 г.	за 2018 г.
Прочие расходы	3 458	3 415
в том числе:		
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	6	265
Расходы от списания МПЗ	615	1 344
Расходы на услуги банков	1 060	368
Расходы на создание резерва под снижение стоимости МПЗ	50	18
Расходы от списания основных средств	132	299
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	60	230
Расходы на озеленение, благоустройство территории	-	297
Судебные расходы и арбитражные сборы	673	140
Прочие	862	454

3.2.8. Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. От 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2019 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 29. Расчеты по налогу на прибыль

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	тыс. Руб.	
			за 2019 г.	за 2018 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 827	(29 736)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	3 165	(5 947)
3	2421	Постоянные налоговые обязательства: (стр.4х20%)	12 464	11 760
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	62 320	
4.1		Амортизация на сумму переоценки ОС и прочие постоянные разницы по амортизации	49 075	



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

4.2		Расходы, не учитываемые при налогообложении (премия, материальная помощь, соц. Выплаты и пр.)	13 245	26 134
4.3		Прочие	-	2 228
5	2421	Постоянные налоговые активы: (стр.6х20%)	(1 667)	(1 042)
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(8 335)	(5 210)
6.1		Доходы по акциям	(3 463)	(1 868)
6.2		Сформирован резерв по сомнительным долгам в НУ	(4 872)	(3 342)
		Расходы на приобретение права на земельные участки	-	-
		Ст. 264.1 НК		
7	2450	Отложенные налоговые активы (стр.8х20%)	32 730	(2 286)
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	163 650	(11 426)
8.1		Разница в начисленной амортизации	(8 155)	326
8.2		Восстановлен и использован резерв по оценочным обязательствам по вознаграждениям по итогам работы за год, оценочным обязательствам по прочим выплатам и прочим оценочным обязательствам	6 586	(11 752)
8.3		Убыток текущего периода	165 147	-
8.4		Прочие	72	-
9	2430	Отложенные налоговые обязательства (стр.10х20%)	(46 763)	(1 863)
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(233 815)	(9 314)
10.1		Расходы на капитальные вложения в размере 10%(30%)стоимости приобретенных (модернизируемых) ОС (п. 9 ст. 258 НК) и др временные разницы по амортизации	(175 457)	(8 963)
10.2		Разница в начисленной амортизации по ОС до 100 тыс. руб.	(19 788)	(6 042)
10.3		Разница в начисленной амортизации в связи с принятием в расходы 10% (30%)стоимости приобретенных(модернизируемых) ОС	(36 082)	5 691
10.4		Прочие	(2 488)	-
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8+стр.10)	-	3 116
12	2410	Налог на прибыль (стр.2+стр.3+стр.5+стр.7+стр.9), в т. ч.	(347)	(623)
	2411	отчетного периода	-	(623)
	2412	прошлых лет	(347)	



13	2460	Прочее в том числе:	(113)	(289)
14	24601	Списание отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, пени	(113)	(289)
15	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.12- стр.13+ стр.7- стр.9)	1 334	(34 797)

3.2.9. Чистая прибыль (убыток) к распределению

За отчетный период Обществом получена прибыль в сумме 1 334 тыс. руб., которая отражена в годовой отчетности по строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2019 год.

Чистая прибыль (убыток) к распределению акционерами Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 30).

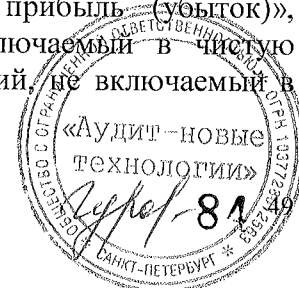
Таблица 30. Чистая прибыль (убыток) к распределению

тыс. руб.

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2018 г.	(110 033)
в т. ч. Прибыль (убыток) за 2018 год	(34 797)
Направления использования прибыли в 2018 году:	-
Прибыль, согласно решению акционеров от «20» июня 2019 г. № 32, направлена на:	
- выплата доходов акционерам (дивидендов)	-
Расходы из прибыли:	-
Чистая прибыль (убыток) за 2019 год	1 334
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	61 700
Изменение добавочного капитала (за счет выбытия и переоценки основных средств)	662
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2019 г.	(108 037)

3.2.10. Совокупный финансовый результат периода

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



3.2.11. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Показатель определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 31).

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021.

Таблица 31. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	руб.	
	2019	2018
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	1 333 660	(34 796 765)
в том числе прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	16 725 568	2 681 366
Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	(15 391 908)	(37 478 131)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(15 391 908)	(37 478 131)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	24 264	24 264
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	(634)	(1 545)

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

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



4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1.1. Обеспечения обязательств

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

Обществу на основании Соглашения от 25.01.2019 г. № 00.19-3/09/014/19 АО «Акционерный банк «РОССИЯ» предоставлена банковская гарантия в обеспечение обязательства по возврату в бюджет излишне полученной в результате возмещения суммы налога на добавленную стоимость в размере 86 973 тыс. руб. Срок погашения банковской гарантии 25.12.2019 г. Банковская гарантия получена 25.01.2019 г., погашена 26.06.2019 г.

4.1.2. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах

Сведения о существенных суммах ценностей, отраженные на забалансовых счетах приведены в таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32. Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Арендованные основные средства	258 162	566 483	1 071 031
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 350	3 368	3 448
3	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 053	1 546	1 467
4	Нематериальные активы, полученные в пользование	11 463	12 566	12 685

4.1.3. Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется юридическим лицом: АО «Газпром газораспределение».

На Общество также оказывает влияние Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям.

Зависимые и дочерние общества у АО «Газпром газораспределение Майкоп» отсутствуют.

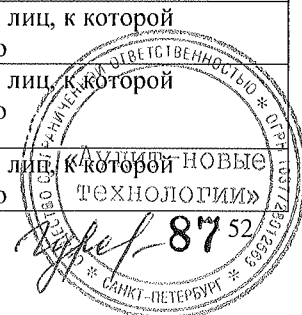
Информация о Совете директоров изложена в п.1.3 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности П-2.



Перечень связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2019 г приведен в таблице (см. Таблица 33).

Таблица 33. «Перечень связанных сторон Общества» (неполный список)

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Основание признания связанной стороной
1	АО «Газпром газораспределение»	Преобладающее общество - владеет 74,996 % доли в уставном капитале Общества
2	Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	Участвующее Общество - владеет 15,101% уставного капитала Общества
3	ООО «Инвестиционный партнер»	Участвующее Общество - владеет 1,805% уставного капитала Общества
4	ЗАО ИФК «Адыгея - Инвест»	Участвующее Общество - владеет 0,054% уставного капитала Общества
5	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Одно и тоже физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа и принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ПАО «Газпром»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
7	ООО «Газпром межрегионгаз Технологии» (предыдущее наименование ООО «АНТ-Информ»)	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
8	ООО «Газпром межрегионгаз метрология»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
9	АО «ДРАГА»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
10	ООО «Газпром нефть - Корпоративные продажи»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
11	ООО «Газэнергоинформ»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
12	АО «Газпром газораспределение Липецк»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
13	АО «Газпромбанк»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
14	АО «Газпром электрогаз»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
15	ЧОУДПО «Газпром корпоративный институт»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
16	ООО «Газпром инвестгазификация»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
17	ООО «Газпром газомоторное топливо»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
18	ООО «Газпром межрегионгаз»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
19	ООО «ГазРегионЛизинг»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
20	АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
21	ООО «Гэс Брянск»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

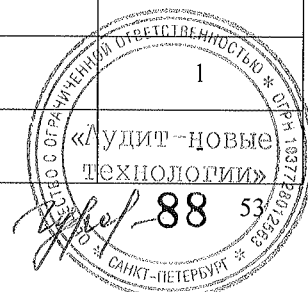
22	НПФ «Газфонд»	Прочие связанные стороны
23	АО «СОГАЗ»	Прочие связанные стороны
24	ООО «АНТ – Цифровые Сервисы»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
25	ООО «Газпром газораспределение Москва»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
26	Сырчин Игорь Юрьевич	Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» и АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Полный список связанных сторон размещен в сети Интернет на сайте, используемом Обществом для раскрытия информации в соответствии с требованиями действующего законодательства по ссылке:

- <http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=0105018196>

Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам:

		тыс. руб.	
Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Выручка от продаж (без НДС)	
		2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
ООО «Газпром газомоторное топливо»	Договор № ПО-2/0103/16 от 21.07.2016 г.	14 033	-
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Аварийно-диспетчерское обслуживание	45	40
	Договор аренды № АГ-3/0334/17 от 01.07.2017 г.	3	5
	Договор аренды № АГ-3/0288/13 от 16.07.2013 г.	927	985
	Договор № АГ-2/0145/19 от 12.04.2019 г.	2 895	-
	Услуги по транспортировке газа (промышленность) Договор № 01-5-13356/18 от 09.01.2018 г. (предприятие)/ Договор транспорт. № 01-5-15762 от 09.01.19 г. (предприятия)	139 175	135 713
	Услуги по транспортировке газа (промышленность) Договор № 01-5-13356/18 от 09.01.2018 г. (население)/ Договор транспорт. № 01-5-15762 от 09.01.19 г. (население)	302 750	295 570
	Услуги Договор хранения № 11-6-142 от 08.08.11 г.	1	1
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/326-19 от	38	



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

	23.08.2019 г.		
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/455-19 от 23.08.2019 г.	38	-
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/456-19 от 23.08.2019 г.	38	-
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/457-19 от 23.08.2019 г.	38	-
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/458-19 от 23.08.2019 г.	38	-
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/459-19 от 23.08.2019 г.	38	-
	Договор на СМР № АГ-2/0473/19 от 06.12.2019 г.	576	-
	Договор на СМР № АГ-2/0474/19 от 06.12.2019 г.	376	-
	Договор на СМР № АГ-2/0475/19 от 06.12.2019 г.	514	-
	Договор на СМР № АГ-2/0476/19 от 06.12.2019 г.	382	-
	Договор на СМР № АГ-2/0477/19 от 06.12.2019 г.	525	-
	Договор на СМР № АГ-2/0478/19 от 06.12.2019 г.	442	-
	Договор № АГ-2/0266/18 от 22.06.2018 г. Договор № АГ-2/0658/17 от 17.04.17 г.	-	4 019
АО «Газпром электрогаз»	Услуги по профтехобслуживанию	37	36
	Услуги по инструктажу	2	2
АО «Краснодаркрайремстройгазкомлект»	Услуги по профтехобслуживанию	-	89
	Услуги по инструктажу	-	1
ООО «Межрегионгаз Технологии»	Договор № 13055/С1 от 01.03. 2018 г. Договор № 13054/С2 от 30.03.2018. Договор № АГ-2/0091/19 от 20.03.2019 г.	574	2 922
АО «Газпромбанк»	Договор аренды № 518-КРА/А от 12.02.2016 г.	24	24



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Общество осуществляло операции по покупке продукции, товаров, работ, услуг у следующих связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Стоимость полученных товаров, работ услуг (без НДС)	
		2019 г.	2018 г.
ООО «Газпром газомоторное топливо»	Договор № ГМТ/Кнд-200.06.2017 от 06.06.17 г.	-	9
	Договор № 07/АГ от 25.07.2018 г.	-	1
	Договор № ГМТ/ЮФ-865/1.12.2018 от 25.12.2018 г.	919	-
АО «Газпром газораспределение»	Аренда объектов газоснабжения	643	34 781
	Субаренда объектов газоснабжения	11 829	8 009
	Вознаграждение за использование АСДОБ	12	12
	Вознаграждение за использование АИС Аналитика	1	1
	Консультационные услуги	-	35
	Использование товарных знаков	252	252
	Предоставление права использования программ для ЭВМ	-	83
	Договор купли – продажи газопроводов	-	610 415
Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	Аренда объектов газоснабжения	396	484
	Аренда земельных участков	234	234
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Поставка газа (тех. Нужды и потери)	17 392	16 992
	Поставка газа (собственные нужды)	2 694	2 785
	Договор № 18-6-56 от 19.04.18	-	2 333
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	Договор №19/ДС-АГНКС/0040 от 16.05.18	-	466
	Договор 19/ДС-АГНКС/0089 от 30.12.16 (газ сжатый)		320
	Договор № 07/ДС-ПРОЧ/0015 от 03.06.16 (обучение)	-	37
АО «СР-ДРАГа»	Услуги по ведению реестра акционеров	629	376
ООО «Газэнергоинформ»	Агентский договор А/13/51 от 29.12.2012 г.	967	1 877
	Агентский договор А/13/51 от 29.12.2012 г.		23
ООО «Межрегионгаз	Строительно-монтажные работы	-	2 738



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Технологии»	Содержание оргтехники	670	454
	Приобретение ТМЦ	8 244	18
	Услуги по мониторингу БНТМ	216	-
ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	Обучение кадров	-	51
НПФ «Газфонд»	Взнос на солидарный счет по договору № Ю 16-268/2-11 от 08.04.2011 г.	631	480
ООО «ГазРегионЛизинг»	Договор № 1300-Л от 19.04.2017 г.	1 463	1 639
ООО «АНТ-Цифровые Сервисы»	Договор №АГ-2/0419/18 от 06.09.18 г.	-	100
	Договор №АГ-2/0185/19 от 08.05.18 г.	200	-
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	Договор № КИ/2018-25/57-07-01 от 27.02.2018 г.	36	68
АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	Договор № У-166/25 от 12.02.2019 г.	28	-
АО «Газпром газораспределение Липецк»	Договор № 01-00-03-0001796 от 17.06.2019 г.	56	-
	Договор № 01-00-03-0001797 от 17.06.2019 г.	24	-
ООО «Газпром межрегионгаз метрология»	Договор № 126/19 от 01.04.2019 г.	6	-
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	Договор № ЮГ014096200 от 04.02.2019 г.	2 140	-
	Договор № ЮГ014104871 от 29.04.2019 г.	5 193	-
	Договор № ЮГ014117972 от 20.11.2019 г.	1 136	-
АО «СОГАЗ»	Взносы по договорам страхования»	2 536	1 287
АО «Газпром газораспределение Москва»	Договор № 05-17/057 от 13.03.2018 г.	29	27

Обществу начислены проценты по кредиту, отраженные в составе прочих расходов следующими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Сумма	
		2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
Центральный филиал «АБ РОССИЯ»	Проценты по кредиту (договор от 28.12.2018 г. № 00.19-3/01/178/18)	4 094	132



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Общество осуществляло операции по прочим доходам следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

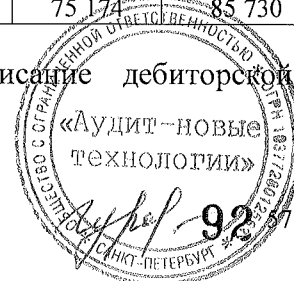
Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Сумма	
		2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
ООО «Газпром межрегионгаз»	Договор № 6- от 15.05.2017 г. (проценты полученные)	827	2 797
АО «Росгазификация»	Полученные дивиденды	3 463	1 864

Задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 12301)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 12302)		
	на 31.12.19 г.	на 31.12.18г.	на 31.12.17г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	-	-	365	-	10
Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	-	-	-	45	77	46
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	-	-	-	58 160	40 301	49 261
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	-	-	-	-	-	82
ООО «Газпром газэнергосеть»	-	-	-	-	32 996	35 700
ООО "Межрегионгаз Технологии"	-	-	-	115	-	-
ООО «Газпром инвестгазификация»	-	-	-	2 107	1 541	220
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	-	81	259	331
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	-	-	-	646	-	-
ООО «Газэнергосеть Брянск»	-	-	-	32 996	-	-
АО «СОГАЗ»	-	-	-	1 837	-	80
ИТОГО:	-	-	-	96 352	75 174	85 730

В 2019, 2018, 2017 годах Общество не производило списание дебиторской задолженности связанных сторон.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (кредиторская задолженность) (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
АО «Газпром газораспределение»	531 404	546 362	-	14 980	16 507	621
ООО «Межрегионгаз Технологии»	-	-	-	5 830	-	-
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	-	-	-	2 245	2 272	2 076
АО «СР-ДРАГа»	-	-	-	20	20	20
ООО «Газпром газэнергосеть»	-	-	-	-	-	640
ООО «Газэнергоинформ»	-	-	-	118	514	56
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	-	-	-	-	3	-
ООО «Газпром газомоторное топливо»					4 383	4 383
ООО "АНТ - Цифровые Сервисы"	-	-	-	40	59	-
АО «СОГАЗ»				-	198	-
Всего	531 404	546 362	-	23 233	23 957	7 796

Задолженность связанной стороне по займу, полученному Обществом, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
АО «Газпром газораспределение»	800	900	1 000	100	125	100
Всего	800	900	1 000	100	125	100

Полученный денежный займ, выданный Обществу АО «Газпром газораспределение», является беспроцентным. Погашение займа производится согласно утвержденному договору графику платежей.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

Задолженность связанной стороны по займу, выданному Обществом, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1240)		
	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	6 115	28 130	42 816
Всего	6 115	28 130	42 816

Все операции со связанными сторонами осуществлялись в денежном выражении.

4.1.4. Информация о бенефициарных владельцах

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

Основными акционерами АО «Газпром газораспределение Майкоп» являются:

- АО «Газпром газораспределение» (доля - 74,996%);
- Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям (доля - 15,1%).

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,905 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,095 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

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

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения на сайте www.gazprom.ru ежеквартальных отчетов.



Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (Таблица 34)

Таблица 34. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.			
№	Виды вознаграждений	за 2019	за 2018
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	10 131	14 446
	<i>А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе:</i>	10 131	14 446
	- оплата труда	6 502	8 623
	- отпускные	1 279	1 023
	-премии	2 142	4 485
	- материальная помощь к отпуску	208	315
	<i>Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе:</i>	-	-
2	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	2 479	3 397
3	Выплаты членам совета директоров	-	150

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала:

Генеральный директор

Заместитель генерального директора - главный инженер

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям

Заместитель генерального директора по корпоративной защите

Заместитель генерального директора по правовым вопросам и имущественным отношениям

Главный бухгалтер.



4.1.5. Налоги и страховые взносы

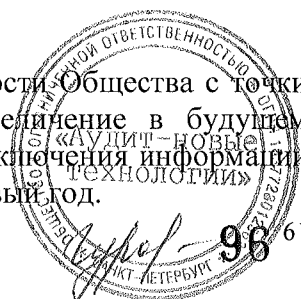
В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. Информация по уплате налогов и страховых взносов в бюджеты всех уровней за 2018 приведена в Таблице 35.

Таблица 35. Налоги и страховые взносы

тыс. руб.							
Наименован ие налога	На начало периода		2019 г.			На конец периода	
	«+» переплата		Начислено	Уплачено	Возврат	«+» переплата	
	«-» задолженность					«-» задолженность	
НДС	87 039	-	82 511	49 746	86 973	27	- 32 726
Налог на прибыль	-	- 292	347	2 747	1 878	230	-
Налог на имущество		- 6 751	36 801	34 362	-	-	- 9 190
НДФЛ	65	- 2 258	30 826	31 043		-	- 1 976
Госпошлина	3 183	- 24	3 837	2 700	1 788	234	-
Земельный налог	48	- 131	778	794	-	18	- 85
Транспортны й налог	-	- 87	588	546	-	-	- 129
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	- 10	32	33	-	-	- 9
Итого	90 335	- 9 553	155 720	121 971	90 639	509	- 44 115
Страховые взносы	-	- 8 932	74 844	78 949	133	40	- 5 000
Итого	90 335	- 18 485	230 564	200 920	90 772	549	- 49 115

4.1.6. Условные обязательства и условные активы

Исходя из субъективной оценки фактов хозяйственной деятельности Общества с точки зрения существенности их влияния на уменьшение либо увеличение в будущем экономических выгод организации, отсутствуют основания для включения информации о каком-либо из них в бухгалтерскую отчетность за 2019 финансовый год.



4.1.7. События после отчетной даты

В конце 2019 года появилась информация о том, что в Китае были выявлены первые случаи заражения Коронавирусом COVID-19. В конце года власти Китая проинформировали Всемирную организацию здравоохранения о нескольких вспышках неизвестного вируса. В первые несколько месяцев 2020 года негативное влияние Коронавируса усилилось и распространилось по всему миру. Руководство считает эту вспышку Коронавируса не корректирующим событием после отчетной даты. Несмотря на то, что на момент выпуска данной финансовой (бухгалтерской) отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не выявлено заметного влияния на продажи или поставки Общества. Однако на данный момент будущие последствия невозможно предсказать. Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных со вспышкой Коронавируса на деятельность Общества, и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

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

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам**
(по доверенности № 01 от 09.01.2020 г.)

31 января 2020 г.



В.В. Зинюхин



Приложение № 2

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2020 года

**Бухгалтерский баланс на 31.03.2020
и отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2020 года**

**Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2020 г.**

Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
 Непубличное акционерное общество/Смешанная российская
 собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 385003, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Апшеронская, д. 4

Коды		
0710001		
31	03	2020
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1150	1 745 284	1 759 828	1 715 123
	в том числе:				
	объекты основных средств	11501	1 708 982	1 725 355	1 672 963
	здания	115011	122 631	124 065	127 645
	сооружения	115012	15 401	15 809	17 456
	передаточные устройства	115013	1 519 409	1 530 215	1 473 882
	земельные участки	115014	4 719	4 719	4 606
	транспортные средства	115015	27 044	29 157	34 464
	машины и оборудование	115016	15 527	16 798	9 400
	прочие	115017	4 251	4 592	5 510
	незавершенные капитальные вложения	11502	36 302	34 473	42 160
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	105	105	105
	в том числе:				
	финансовые вложения в уставные капиталы других организаций	11701	105	105	105
	Отложенные налоговые активы	1180	28 785	35 737	2 720
	разница начисленной амортизации по основным средствам	11801	721	983	2 327
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений	11802	1 869	1 523	205
	убыток, перенесенный на будущее	11803	25 795	33 029	-
	прочие	11804	400	202	188
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 746	7 891	8 545
	в том числе:				
	платежи за предоставленные права на программное обеспечение со сроком использования свыше 1 года	11901	7 250	7 391	7 921
	предоплата за работы, услуги, связанные со строительством	11902	5	5	-
	материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств	11903	491	495	624
	Итого по разделу I	1100	1 781 920	1 803 561	1 726 493

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	23 396	23 085	20 790
	в том числе:				
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	12101	20 912	20 863	19 289
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12103	2 484	2 222	1 501
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2 446
	Дебиторская задолженность	1230	183 803	120 028	179 046
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12301	-	-	-
	покупатели и заказчики	123011	-	-	-
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12302	183 803	120 028	179 046
	покупатели и заказчики	123021	144 288	79 930	50 052
	авансы выданные	123022	1 496	1 580	2 098
	по расчетам с бюджетом	123023	301	509	90 335
	расчеты по страховым взносам	123024	39	40	-
	прочая	123025	37 679	37 969	36 561
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	32 125	6 115	28 130
	предоставленные займы	12401	32 125	6 115	28 130
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24	49	882
	в том числе:				
	денежные средства в кассе	12501	24	49	406
	денежные средства в банке	12502	-	-	476
	переводы в пути	12503	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	6 906	6 827	5 584
	в том числе:				
	налоги, подлежащие вычету	12601	6 659	6 418	5 315
	выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
	расходы будущих периодов	12603	247	409	269
	ИТОГО по разделу II		246 254	156 104	236 878
	БАЛАНС	1600	2 028 174	1 959 665	1 963 371
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 146 547	1 146 684	1 087 501
	в том числе:				

	Переоценка основных средств	13401	1 146 547	1 146 684	1 087 501
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(57 185)	(108 037)	(110 033)
	в том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.	13701	(108 037)	(110 033)	(75 393)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137011	21 886	5 160	2 478
	Нераспределенная прибыль предыдущего года за вычетом платы за технологическое присоединение	137012	(129 923)	(115 193)	(77 871)
	Прибыль (убыток) отчетного периода	13702	50 852	1 996	(34 640)
	в том числе Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137021	2 344	16 725	2 681
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137022	48 371	(15 391)	(37 478)
	Сумма дооценки, перенесенная в нераспределенную прибыль при выбытии объекта основных средств	137023	137	662	157
	Прочее	137024	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 089 387	1 038 672	977 493
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	775	800	58 927
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	-	-	58 027
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14102	775	800	900
	Отложенные налоговые обязательства	1420	202 201	200 242	150 675
	в том числе:				
	разницы по основным средствам до 100 тыс.руб, амортизационные премии	14201	200 596	192 528	150 675
	прочие	14202	1 605	7 714	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	531 404	531 404	546 362
	кредиторская задолженность	14501	531 404	531 404	546 362
	поставщики и подрядчики	145011	531 404	531 404	546 362
	Итого по разделу IV	1400	734 380	732 446	755 964
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	21 100	21 100	102 098
	в том числе:				

кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15101	21 000	21 000	101 973
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		100	100	125
Кредиторская задолженность	1520	151 004	140 270	107 195
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	28 027	39 895	39 613
задолженность перед персоналом	15202	11 389	11 074	12 430
задолженность по страховым взносам	15203	6 057	5 000	8 932
задолженность по налогам и сборам	15204	62 917	44 115	9 553
авансы полученные	15205	40 715	39 329	35 361
прочие кредиторы	15206	1 899	857	1 306
Доходы будущих периодов	1530	3 244	3 297	3 514
в том числе:				
безвозмездные поступления внеоборотных активов	15301	3 244	3 297	3 514
прочие	15302	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	29 059	23 880	17 107
Оценочные обязательства по оплате отпусков	15401	20 885	16 276	15 983
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений	15402	7 813	7 308	1 028
прочие	15403	361	296	96
Прочие обязательства	1550	-	-	-
в том числе:				
НДС отложенный	15501	-	-	-
Итого по разделу V	1500	204 407	188 547	229 914
БАЛАНС	1700	2 028 174	1 959 665	1 963 371

Генеральный директор

И.Ю. Сырчин

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Л.Б. Кудрявцева

(подпись) (расшифровка подписи)

23 апреля 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 1 квартал 2020 г.**

Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Непубличное акционерное общество/Смешанная российская
 собственность с долей собственности субъектов Российской
 Федерации _____ ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2020
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67 42		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 квартал 2020 г.	За 1 квартал 2019 г.
	Выручка	2110	212 214	219 861
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21101	189 000	192 569
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21102	4 274	8 409
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21103	5 091	7 148
	техническое обслуживание ВДГО	21104	7 799	5 518
	прочая деятельность	21105	6 050	6 217
	Себестоимость продаж	2120	(108 774)	(106 113)
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21201	(92 150)	(90 414)
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21202	(747)	(1 499)
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21203	(4 460)	(4 293)
	техническое обслуживание ВДГО	21204	(6 263)	(4 145)
	прочая деятельность	21205	(5 154)	(5 762)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	103 440	113 748
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	21001	96 850	102 155
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	21002	3 527	6 910
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21003	631	2 855
	от технического обслуживания ВДГО	21004	1 536	1 373
	от прочей деятельности	21005	896	455
	Коммерческие расходы	2210	(16)	-
	Управленческие расходы	2220	(30 073)	(30 432)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 351	83 316
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	22001	69 922	75 453
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	22002	2 929	5 646
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	22003	(151)	1 823
	от технического обслуживания ВДГО	22004	373	590
	от прочей деятельности	22005	278	(196)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	168	336
	Проценты к уплате	2330	(522)	(2 450)
	Прочие доходы	2340	4 591	406
	штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	23401	107	91
	доходы от реализации активов	23402	79	43

	возмещение судебных расходов	23403	132	-
	восстановление резерва по сомнительным долгам	23404	3 711	112
	доходы прошлых лет	23405	494	78
	прочие	23406	68	82
	Прочие расходы	2350	(10 656)	(6 483)
	мероприятий, отдыха, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, социальные нужды и выплаты работникам	23501	(935)	(1 755)
	расходы, связанные с реализацией активов	23502	(29)	(25)
	расходы на благотворительность	23503	-	(20)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23504	(8 469)	(159)
	расходы на создание резерва по сомнительным долгам	23505	(890)	(4 062)
	административные штрафы	23506	-	(10)
	прочие расходы	23507	(333)	(452)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66 932	75 125
	Налог на прибыль, т. ч.	2410	(16 217)	(18 845)
	Текущий налог на прибыль	2411	(7 305)	(5 354)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(8 912)	(13 349)
	Налог на прибыль прошлых лет	2413	-	(142)
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	50 715	56 280
	СПРАВОЧНО			
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	2401	2 344	5 528
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2402	48 371	50 752
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 квартал 2020 г.	За 1 квартал 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	дооценка основных средств	25101	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	50 715	56 280
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

(подпись) Ю. Сырчин

Главный бухгалтер

(подпись) Л.Б. Кудрявцева

23 апреля 2020 г.

Приложение № 3

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2020 года

Сведения об учетной политике

**Утверждено приказом
от 31 декабря 2019 г. № 679**

**Положение по учетной политике
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
для целей налогообложения на 2020 год**

Содержание

1. Организационные и технические аспекты	3
2. Налог на прибыль.....	4
Учет активов.....	4
Амортизируемое имущество	4
Материально-производственные запасы	8
Оборудование к установке.....	8
Покупные товары.....	9
Имущественные права (доли, паи).....	9
Ценные бумаги	10
Учет доходов и расходов	10
Доходы.....	11
Раздельный учет доходов и расходов	13
Расходы.....	14
Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства	16
Оценка остатков готовой продукции.....	19
Отложенные расходы	19
Расходы на ремонт основных средств и иного имущества	21
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	21
Нормируемые расходы.....	21
Порядок определения расходов по торговым операциям.....	22
Доходы и расходы от реализации ценных бумаг	23
Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	25
Доходы и расходы по операциям, связанным с договором доверительного управления имуществом	26
Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества.....	26
Доходы и расходы, связанные с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам	28
Внереализационные расходы	28
Резерв по сомнительным долгам.....	28
Убытки.....	30
Учет доходов и расходов, облагаемых по специальным ставкам.....	31
Порядок уплаты налога на прибыль	31
Учет обязательств	31
Расчеты с бюджетом.....	31
Учет дебиторской задолженности.....	32
3. Учетная политика для целей налогообложения прочими налогами	32
Налог на добавленную стоимость.....	32
Порядок определения налоговой базы.....	34

Положения учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организационные и технические аспекты		
1.1. Организация налогового учета	Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерией.	ст.313 НК РФ
1.2. Система налогового учета и контроля Правила документооборо- та	Налоговый учет ведется на бумажных носителях, в электронной форме и на машинных носителях. Используется комбинированный (смешанный) способ обработки учетной информации. Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота. Формы регистров налогового учета в процессе ведения налогового учета могут быть изменены. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы; аналитические, синтетические, сводные регистры, а также спецрегистры и регистры – расчеты.	ст.313, ст.314, ст. 315 НК РФ Приложение № 4 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета
1.3. Методы налогового учета	Определение налоговой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета. Перечень регистров налогового учета представлены в Приложении № 4 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.	Приложение № 4 к Положению по Учетной политике для целей налогообложения

Методические аспекты учетной политики		
2. Налог на прибыль		
2.1. Общие положения об оценке актива	Учет активов Первоначальная стоимость актива, приобретаемого Обществом, определяется как сумма расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При получении актива безвозмездно доходы признаются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ или на основании заключения независимого оценщика. Активы, приобретенные за иностранную валюту, отражаются в сумме затрат по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности, объекты недвижимого имущества – по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, на дату их поступления. В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).	ст. 105.3 НК РФ п. 10 ст. 272 НК РФ
2.1.1.	Амортизируемое имущество	
Понятие	Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Объекты жилищного фонда, в том числе жилые дома, общежития, отдельные квартиры, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.	ст. 256 НК РФ

Нематериальные активы	Нематериальными активами Общества признаются объекты, отвечающие требованиям, установленным пунктом 3 статьи 257 НК РФ.	п.1 ст.256, п.3 ст.257, п.2 ст.170, п.8 ст.250, п.5 ст.262, п.4 ст.274 НК РФ
Основные средства	Объектами основных средств Общества признаются объекты, отвечающие требованиям, установленным НК РФ. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется с учетом требований НК РФ.	ст. 256, п.1 ст.257 НК РФ п.1 ст. 257, п.2 ст.170, п.8 ст.250, п. 5 ст. 262, п.4 ст.274 НК РФ
Амортизация нематериальных активов Амортизация основных средств	Амортизация Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта, определяемого в соответствии со статьей 258 НК РФ. Методом начисления амортизации по основным средствам признается линейный метод. При расчете суммы амортизации не учитываются расходы на капитальные вложения в размере 10% (30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10% (30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ. Указанные расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в порядке, определенном пунктом 3 статьи 272 НК РФ. Срок полезного использования амортизируемого имущества в части объектов основных средств определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае, если объект основных средств не указан в амортизационных группах в классификации,	ст. 258, ст.259 НК РФ п.1 ст.259 НК РФ п.9 ст. 258 НК РФ п.3 ст.272 НК РФ п.1 ст.258 НК РФ п.6 ст.258 НК РФ

Применение к основной норме амортизации повышающего коэффициента	утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. Если такой объект создан собственными силами Общества, срок его полезного использования определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб, и утверждается приказом (распоряжением) руководителя. В отношении амортизируемых основных средств, используемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые были приняты на учет до 01.01.2014, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. Применение специального коэффициента устанавливается для каждого объекта на основании приказа Общества с учетом наличия подтверждающих документов. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам (за исключением зданий), имеющим высокую энергетическую эффективность, применяется специальный повышающий коэффициент 2. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, согласно утвержденному Правительством РФ перечню основного технологического оборудования, применяется специальный коэффициент 2. При этом, если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего, коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае Обществом.	п.1 ст.259.3 НК РФ
Порядок определения нормы амортизации по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации	При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками. В случае если срок фактического использования объекта предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый в соответствии со статьей 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации	п.7 ст.258 НК РФ

	от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество самостоятельно определяет срок полезного использования на основании рекомендаций специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей и утверждает приказом (распоряжением) руководителя. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации. Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования (без изменения классификации объекта), ежемесячная сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости, определенной на 01.01.2002, увеличенной в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения, и нормы амортизации. При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования по состоянию на 01.01.2002, увеличенного в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования (без изменения классификации объекта), ежемесячная сумма амортизации определяется как первоначальная стоимость (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение), умноженная на норму амортизации, рассчитанную исходя из установленного срока полезного использования, увеличенного в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Увеличение срока полезного использования осуществляется таким образом, чтобы общий срок полезного использования (первоначальный срок с учетом увеличения) не превысил срок, установленный для соответствующей амортизационной группы. В случае, если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения создается новый объект основных средств, который может быть отнесен к иной амортизационной	п. 3 ст. 256, п.1 ст.258 НК РФ п.1 ст.322 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.05.2002 г. №57-ФЗ п.1 ст.258 НК РФ
--	---	--

Применение к основной норме амортизации понижающего коэффициента	группе, чем до их проведения, срок полезного использования такого объекта определяется в соответствии с новой амортизационной группой. При этом такой объект амортизируется как новый объект в течение нового срока полезного использования, установленного в соответствии с новой амортизационной группой. При исчислении ежемесячной суммы амортизации ее величина определяется как произведение первоначальной стоимости и нормы амортизации, рассчитанной как единица, деленная на количество месяцев нового срока полезного использования. По основным средствам, введенным в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК РФ, начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости по состоянию на 01.01.2002.	п.4 ст.259.3 НК РФ
2.1.2.	Материально-производственные запасы	
Оценка сырья, материалов	Для целей налогового учета стоимость сырья, материалов (в разрезе номенклатурных групп) списывается по методу средней стоимости. Затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, списываются в состав материальных расходов в полной сумме по мере их ввода в эксплуатацию. Стоимость спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты со сроком полезного использования более одного года включается в состав материальных расходов равными долями в течение установленного срока использования. При этом выбранный метод оценки списанного сырья, материалов применяется в течение налогового периода в отношении номенклатурной группы однородных сырья, материалов.	п.8 ст.254 НК РФ
2.1.3.	Оборудование к установке	
Общие положения Метод оценки оборудования при списании	Под термином «Оборудование к установке» в целях настоящего положения (далее - оборудование) понимается технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к	Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

	полу, между этажными перекрытиями и прочими несущими конструкциями зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Учет операций с оборудованием, приобретенным с целью последующей перепродажи (в т.ч. – формирование стоимости), осуществляется в порядке, установленном настоящим Положением для учета покупных товаров. Под термином «списание» в целях настоящего положения подразумеваются операции, связанные с передачей права собственности на оборудование третьим лицам, использование при строительстве, ликвидацией или утратой. Списание оборудования осуществляется по стоимости единицы. Сумма расходов, связанных со списанием оборудования, определяется с учетом правил, закрепленных в соответствующих разделах настоящего Положения.	организации и инструкции по его применению" п.1 ст.268 НК РФ
2.1.4.	Покупные товары	
Метод оценки покупных товаров при их списании	В стоимость приобретения покупных товаров включаются затраты на их приобретение без учета расходов на их доставку, в том числе погрузочно-разгрузочных работ (в случае, если такие расходы не учтены в цене приобретения товаров по условиям договоров) складских и иных расходов, которые включаются в издержки обращения в соответствии со статьей 320 НК РФ, а также без учета НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Для целей налогового учета товары (в разрезе номенклатурных групп) списываются по методу средней стоимости. Такой метод применяется в течение налогового периода в отношении всех групп товаров. Товары списываются также с учетом расходов по доведению их до состояния готовности к продаже. Учет квартир, домов, приобретенных для последующей перепродажи, ведется по покупной стоимости каждой квартиры с учетом расходов по их доведению до состояния готовности к продаже. Выбытие квартир отражается в учете по учетной стоимости каждой квартиры.	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
2.1.5.	Имущественные права (доли, паи)	
Метод списания имущественных прав (долей, паев) при их реализации и ином выбытии	При реализации и ином выбытии имущественных прав (долей, паев) их оценка производится по стоимости каждой единицы. Единицей учета имущественных прав (долей, паев) признаются юридические лица, в которые	пп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ

	осуществлены вложения (приобретения).	
2.1.6.	Ценные бумаги	
Понятие	Ценными бумагами Общество признает облигации, векселя, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, коносаменты, акции, приватизационные ценные бумаги и иные ценные бумаги в соответствии с законодательством о ценных бумагах. При этом в целях налогообложения к ценным бумагам относятся все векселя независимо от оснований их приобретения (в т.ч. – выданные покупателями и заказчиками). Ценные бумаги, относятся к одной группе, если они обладают однородными признаками. Для отнесения ценных бумаг к той или иной группе Общество применяет, в частности, следующие критерии: 1. Обращающиеся/ не обращающиеся на рынке ЦБ; 2. Вид ЦБ; 3. Эмитент ЦБ; 4. Номинал ЦБ; 5. Доходность ЦБ; 6. Срок погашения ЦБ и др. При списании ценных бумаг, не образующих однородные группы, их оценка осуществляется по стоимости приобретения.	п. 1 ст. 280 НК РФ, ст. 143 ГК РФ
Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска Метод списания ценных бумаг при их реализации и ином выбытии	Обществом определяется следующая последовательность закрытия коротких позиций в течение одного дня по ценным бумагам одного выпуска: в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой (ФИФО). При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).	п.9 ст. 282 НК РФ пп.1 п.23 ст.280 НК РФ
2.2 Общие положения оценки доходов и расходов	Учет доходов и расходов При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы). Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего	п.1 ст.248 НК РФ п.8 ст.271 НК РФ

	дохода. В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток). Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).	п.10 ст.272 НК РФ
2.2.1.	Доходы	
Порядок признания доходов	Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). К доходам в целях налогового учета относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг), прочего имущества и имущественных прав (далее – доходы от реализации); 2) внереализационные доходы. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доходы от реализации распределяются между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, пропорционально доле фактически осуществленных прямых расходов отчетного периода в общей сумме прямых расходов, предусмотренных сметой выполнения работ. Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями статьи 251 НК РФ.	п.1 ст.271 НК РФ п.1 ст. 248 НК РФ п.2 ст. 271 НК РФ

	Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации. Для доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается последний день месяца. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы), определяются как доходы от реализации. Внереализационными доходами признаются доходы, не определенные Обществом как доходы от реализации. Признание внереализационных доходов осуществляется в соответствии со статьями 271 НК РФ с учетом следующих особенностей. По процентным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее», при наличии прямой оговорки о дате начала начисления процентов, начисление процентов производится с даты, указанной в оговорке, до даты погашения. День, с которого срок начинает течь, не включается в период начисления процентов. При отсутствии такой прямой оговорки процент начисляется с даты, указанной как «по предъявлении, но не ранее» до даты погашения. При этом течение срока (один год) для начисления процентов начинается с даты, обозначенной как «по предъявлении, но не ранее». Для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее», размещенных с дисконтом и на которых не проставлены проценты, начисление дохода в виде заявленного дисконта при размещении должно производиться исходя из суммы дохода и срока обращения векселя. При этом для определения периода, принимаемого в качестве базового, срок обращения векселя 365 (366) дней, увеличивается на количество дней, исчисленных с даты составления векселя и до даты, указанной «по предъявлении, но не ранее». Доход по векселю начисляется со следующего дня от даты получения векселя. В случае реализации с 01 января 2013 г. основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2008г., в отношении которых были применены положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ (в состав расходов текущего (налогового) периода включена амортизационная премия), ранее чем по	ст. 251 НК РФ пп.4 ст. 250 НК РФ пп. 3 п.4 ст.271 НК РФ пп.5 ст. 250 НК РФ ст.250, ст.271 НК РФ
--	---	--

	истечения пяти лет с момента введения в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде реализации основного средства. При реализации объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2008г., в отношении которых была применена амортизационная премия, в т.ч. в случаях произведенных в 2008 г. достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения указанных объектов, амортизационная премия внереализационным доходом не является. Доход в виде сумм компенсации убытков (ущерба), получаемых Обществом в связи с переустройством объектов основных средств в интересах третьих лиц, отражается в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ с учетом положений подпункта 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ.	п.9 ст.258 НК РФ п.10 ст.9 Федерального закона от 26.11.2008г. № 224-ФЗ
2.2.1.1.	Раздельный учет доходов и расходов	
Общие принципы	В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов: 1. Доходы и расходы, в отношении которых предусмотрен отличный от общего порядок налогообложения и определения прибылей (убытков). 2. Доходы, облагаемые по разным ставкам, а также расходы, связанные с получением этих доходов. 3. Доходы и расходы, полученные (произведенные) в рамках целевого финансирования при получении средств целевого финансирования.	ст. 315 НК РФ, ст. 316 НК РФ п. 2 ст. 274 НК РФ пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ п.2 ст.251 НК РФ
Особенности раздельного учета отдельных видов доходов и расходов	Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, в отношении которых предусмотрен отличный от общего порядок налогообложения и определения прибылей (убытков). А именно:	

	- Доходы и расходы от реализации не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. - Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ). При этом доходы и расходы от видов деятельности, связанных с эксплуатацией перечисленных в статье 275.1 НК РФ объектов ОПХ, учитываются обособленно от доходов (расходов), полученных в рамках иных видов деятельности, и внереализационных доходов (расходов). - Доходы и расходы от уступки права требования долга. При этом доходы и расходы от реализации права требования на оплату реализованных товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе каждой сделки по уступке прав. - Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества. При этом доходы и расходы учитываются в разрезе объектов амортизируемого имущества. - Доходы и расходы по договору доверительным управлением имуществом. При этом доходы и расходы учитываются в разрезе договоров.	п. 21, 22 ст. 280, ст. 329 НК РФ ст.275.1. НК РФ ст. 279 НК РФ ст.323 НК РФ п.п.1-3 ст.276 НК РФ
2.2.2.	Расходы	
Порядок признания	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). В качестве расхода признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.	п.1 ст. 252 НК РФ

	В случае, если документы, подтверждающие затраты, оформлены с нарушением установленного порядка, затраты, оформленные такими документами, признаются расходами, если допущенные нарушения не препятствуют выяснению необходимых для налогообложения данных. Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями статьи 270 НК РФ. Кроме того, если расходы, указанные в соответствующих статьях гл. 25 НК РФ, не соответствуют закрепленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ критериям, такие расходы в целях налогообложения не учитываются. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражаются в составе расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, с предоставлением в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы), определяются как расходы, связанные с производством и реализацией. Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном НК РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, а также взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.	ст.270 НК РФ пп.1 п.1 ст. 265 НК РФ пп.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ
Классификация	Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: 1) расходы, связанные с производством и реализацией; 2) внереализационные расходы. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким	п.2 ст. 252 НК РФ

	группам расходов, Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе относятся такие затраты.	п.4 ст.252 НК РФ
2.2.2.1.	Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства	
Перечень прямых расходов по производству продукции	Производство продукции Понесенные расходы на производство, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов. К прямым расходам по производству продукции относятся: - стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции и (или) образующих ее основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции либо на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся дополнительной обработке в Обществе; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции. Остальные расходы признаются косвенными. Выполнение работ (оказание услуг) Понесенные расходы по выполнению работ (оказанию услуг) учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов. К прямым расходам по выполнению работ (оказанию услуг) (за исключением услуг по транспортировке природного газа, строительно-монтажных работ, услуг заказчика) относятся:	п.1 ст. 318 НК РФ ст. 254 НК РФ ст. 255 НК РФ п.п.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ ст. 256-259.3 НК РФ п.1 ст.318 НК РФ
Перечень прямых расходов по выполнению работ (оказанию услуг)		

	• стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг); • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); • суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг. К прямым расходам по оказанию услуг по транспортировке природного газа относятся: - стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при оказании услуг; - стоимость газа, израсходованного на собственные нужды; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;	ст. 254 НК РФ ст.255 НК РФ п.п.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ ст. 256-259.3 НК РФ
--	---	---

	- сумма арендной платы за арендуемое имущество, используемое при оказании услуг. - К прямым расходам по оказанию услуг заказчика относятся: - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг; - расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, которые могут быть прямо отнесены на соответствующий вид деятельности Общества. - К прямым расходам по выполнению строительно-монтажных работ относятся: - стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при	п.1 ст.318 НК РФ
--	--	-------------------------

	выполнении работ; - расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, которые могут быть прямо отнесены на соответствующий вид деятельности Общества. Остальные расходы признаются косвенными. Оценка остатков незавершенного производства (НЗП) осуществляется с учетом требований статьи 318 НК РФ о включении в состав НЗП только прямых расходов. При оказании услуг сумма прямых расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от их реализации в данном отчетном (налоговом) периоде без распределения на остатки незавершенного производства.	
2.2.2.2.	Оценка остатков готовой продукции	
Порядок оценки остатков готовой продукции	Оценка остатков готовой продукции осуществляется в соответствии со статьей 319 НК РФ.	ст. 319 НК РФ
2.2.2.3.	Отложенные расходы	
Понятие	К отложенным расходам относятся расходы, которые подлежат распределению между отчетными (налоговыми) периодами исходя из условий сделки. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно. К расходам, списание которых производится в течение более чем одного отчетного (налогового) периода, исходя из специальных норм НК РФ, относятся: 1) убыток от реализации амортизируемого имущества. 2) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям); 3) расходы по сопровождению программ для ЭВМ и баз данных; 4) расходы на услуги справочных и информационных систем; 5) ненормируемые расходы на рекламу;	ст.272 НК РФ ст.323, п.3 ст. 268 НК РФ пп. 26 п.1 ст.264 пп.14 п.1 ст.264 НК РФ пп.28 п.1 ст.264 НК РФ

	6) расходы на поддержание патентов. Расходы, указанные в пунктах 2-6 признаются равномерно в течение срока действия договора или срока, определенного постоянно действующей комиссией. 7) расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению). Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. В случае если по условиям договора период уплаты взноса не определен, то каждый взнос признается в расходах с момента уплаты данного взноса до окончания срока действия договора. 8) Расходы на приобретение права на земельные участки, договоры на приобретение которых заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 61 месяца. 9) Убыток от реализации права на земельный участок, договор на приобретение которого заключен в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года. Платежи (взносы) по бессрочным договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли Общества равномерно в течение не менее 5 лет при соблюдении условий пункта 16 статьи 255 НК РФ. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение признаются для целей налогообложения с момента	абз. 3 п. 1 ст. 272 НК РФ п. 6 ст. 272 НК РФ пп.1 п. 3 ст.264.1 НК РФ пп.3 п.5 ст.264.1 НК РФ п.16 ст. 255 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 08.07.2010 № 03-
--	---	--

	зачисления взносов на именные счета работников Общества при условии наступления оснований для получения пенсии в соответствии с законодательством РФ. Порядок признания иных расходов определяется Обществом либо исходя из условий сделки, либо самостоятельно.	03-06/1/454
2.2.2.4.	Расходы на ремонт основных средств и иного имущества	
	Расходы на ремонт основных средств (в т.ч. арендованных, если договором данная обязанность возложена на Общество) и иного имущества, в целях налогообложения признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Резервы под предстоящий ремонт основных средств Обществом не создаются.	ст. 260, ст. 324 НК РФ
2.2.2.5.	Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	
	Налоговый учет расходов Общества на НИОКР осуществляется в соответствии со статьей 262 НК РФ. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, эти расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, сумма расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение установленного срока, начиная с даты государственной регистрации такого результата интеллектуальной деятельности. Резервы предстоящих расходов по НИОКР Обществом не создаются.	п.9 ст.262 НК РФ п. 1 ст. 267.2 НК РФ
2.2.2.6.	Нормируемые расходы	
	К указанным расходам относятся: • расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей; • расходы на выплату подъемных; • расходы на оплату услуг нотариуса; • потери от недостачи и (или) порчи при	пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ пп. 5 п.1 ст. 264 НК РФ пп.16 п.1 ст.264 НК РФ

	хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ; • нормируемые расходы на рекламу; • представительские расходы; • взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников; • платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников; • платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации; • расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения; • расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из граждан, перечисленных в абзаце 1 пункта 24.2 статьи 255 НК РФ, и при условии выполнения требования, установленного абзацем 9 пункта 16 статьи 255 НК РФ.	пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ п.4 ст. 264 НК РФ п.2 ст.264 НК РФ п. 16 ст. 255 НК РФ п. 24.1 ст. 255 НК РФ п.24.2 ст.255 НК РФ
2.2.2.7.	Порядок определения расходов по торговым операциям	
	Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость покупных	ст. 320 НК РФ

	товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества в случае, когда указанные расходы не включены в цену приобретения товаров. Все остальные расходы (в т.ч. – расходы на оплату труда, расходы на амортизационные отчисления, транспортные расходы, связанные с реализацией товаров и прочие) являются косвенными. Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Прямые расходы в части транспортных расходов, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.	
2.2.2.8.	Доходы и расходы от реализации ценных бумаг	
Порядок признания доходов и расходов	Доходы Общества от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Доходы и расходы от операций по реализации ценных бумаг, переданных в доверительное управление, признаются на основании данных, предоставляемых доверительным управляющим в отчете по доверительному управлению. Расходы при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию (в т.ч. расходы по оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг и т.д.), суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. При выбытии ценных бумаг информация о расходах по выбывающим ЦБ формируется в	ст. 280, ст. 281 НК РФ п.1 ст.276 НК РФ п.3 ст.280 НК РФ

	разреze следующих операций: 1. Расходы, участвующие в формировании доходов от реализации ЦБ: - реализация ценных бумаг; - операции по выбытию ценных бумаг в результате мены. 2. Расходы, участвующие в формировании внереализационных расходов: - операции по выбытию ценных бумаг в результате хищений, отсутствие виновных лиц по которым подтверждено органами государственной власти. 3. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (статья 270 НК РФ).	пп.5 п.2 ст.265 НК РФ ст.270 НК РФ
Определение налоговой базы	Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе. Налоговая база по операциям с необрачающимися ценными бумагами определяется отдельно от общей налоговой базы в порядке, установленном статьи 304 НК РФ. А) обращающиеся на ОРЦБ Для целей налогового учета ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 9 статьи 280 НК РФ. В целях статьи 280 НК РФ под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, Общество применяет законодательство государства покупателя ценных бумаг. При этом, если ценные бумаги признаются обращающимися на российском организованном рынке ценных бумаг, под применимым законодательством понимается законодательство Российской Федерации. Б) необрачающиеся на ОРЦБ Ценные бумаги, не соответствующие условиям, предусмотренным пунктом 9 статьи 280 НК РФ,	п.21 ст.280 НК РФ п.22 ст.280 НК РФ п.9 ст.280 НК РФ п.1 ст.280 НК РФ

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг	подлежат включению налогоплательщиком во вторую категорию – необращающихся на ОРЦБ ценных бумаг. В отношении сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с разд. V.1 Налогового кодекса Российской Федерации расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется в следующем порядке: 1) Расчетная цена при реализации (приобретении) акции, не обращающейся на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика. 2) Расчетная цена при реализации (приобретении) дисконтного векселя, не обращающегося на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика. При определении расчетной цены дисконтного векселя в качестве ставки дисконта используется ставка рефинансирования. Значение ставки дисконта определяется специалистом Общества, производящим расчет, в зависимости от уровня риска инвестиций в вексель и рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены. 3) Расчетная цена при реализации (приобретении) процентного векселя, не обращающегося на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика. Значение ставки дисконтирования определяется специалистом Общества, производящим расчет, в зависимости от уровня риска инвестиций в вексель и рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены.	п.16 ст.280 НК РФ
2.2.2.9.	Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	
	При уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью	п.1 ст. 279, п.1.2 ст. 269 НК РФ

	реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком. При этом размер убытка принимается в пределах суммы процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). Положения данного пункта и абзаца 1 пункта 4 статьи 279 НК РФ применяются также по договорам, в которых Общество является кредитором по долговому обязательству	
2.2.2.10.	Доходы и расходы по операциям, связанным с договором доверительного управления имуществом	
	Если по условиям договора доверительного управления выгодоприобретателем является Общество как учредитель управления, то определение налоговой базы осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 2 статьи 276 НК РФ. Если по условиям договора доверительного управления Общество как учредитель управления не является выгодоприобретателем, либо установлено более одного выгодоприобретателя, определение налоговой базы участников такого договора осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 3 статьи 276 НК РФ.	п. 2 ст. 276 НК РФ п. 3 ст. 276 НК РФ
2.2.2.11.	Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	
	Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода). Учет доходов и расходов от реализации амортизируемого имущества ведется пообъектно. При реализации амортизируемого имущества (за исключением недвижимого) на дату перехода права собственности определяется прибыль (убыток) как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат. Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого	пп. 1 п.1 ст. 268, ст. 323 НК РФ абз.2 п. 3 ст. 271 НК РФ

	имущества. В случае реализации с 01 января 2013 г. основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2008 года, в отношении которых были применены положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ (в состав расходов текущего (налогового) периода включена амортизационная премия), ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, доходы от реализации такого основного средства уменьшаются на остаточную стоимость, увеличенную на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов (сумму амортизационной премии). При этом в целях расчета остаточной стоимости основного средства в качестве значения его первоначальной стоимости принимается стоимость, по которой данное основное средство включено в соответствующую амортизационную группу (подгруппу). Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и включается в целях налогообложения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализаций. Признание убытка осуществляется в соответствии со статьей 323 НК РФ. В случае если Обществом получен убыток от реализации объекта основных средств, по которым с 01.01.2009 г. продолжает применяться понижающий коэффициент (в частности, убыток от реализации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, стоимостью до 600 000 рублей и 800 000 рублей соответственно, которые начали амортизироваться до 01 января 2008 г.), сумма убытка признается в течение срока, остающегося для полного списания стоимости объекта, определяемого с учетом применяемого понижающего коэффициента. В случае, если Обществом получен убыток от реализации объекта основных средств, фактический срок эксплуатации которого превышает установленный в соответствии с классификацией Правительства РФ, по которым с 01.01.2009г. не применяется понижающий коэффициент (в частности, убыток от реализации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, стоимостью от 600 000 рублей и 800 000 рублей соответственно, которые начали амортизироваться с 01 января 2008 г.), сумма	п. 9 ст.258 НК РФ, пп. 1 п.1 ст. 268 НК РФ п.10 ст.9 Федерального закона от 26.11.2008 №224-ФЗ п.3 ст.268 НК РФ
--	--	--

	убытка признается в течение срока, остающегося для полного списания стоимости объекта, определяемого без учета понижающего коэффициента. В случае, если убыток получен в результате реализации объекта, амортизация по которому начислялась с применением повышающего коэффициента, оставшийся срок полезного использования объекта, в течение которого будут признаны убытки, определяется без применения повышающего коэффициента. Положительная разница между выручкой от реализации и остаточной стоимостью с учетом расходов, связанных с реализацией, признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.	
2.2.2.12.	Доходы и расходы, связанные с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам	
	Доходом и расходом, связанным с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам, признаются проценты, исчисленные по долговому обязательству в соответствии с условиями сделки с учетом положений гл.25 НК РФ.	ст. 269, ст. 271, ст. 272, ст. 328 НК РФ
2.2.2.13.	Внереализационные расходы	
Состав	В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ. Расходы на оплату услуг банка учитываются в качестве внереализационных расходов.	п.1 ст. 265 НК РФ пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ
	Резерв по сомнительным долгам	
Понятие	Общество создает резервы по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную	п.3 ст.266 НК РФ п.1 ст. 266 НК РФ

	кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность Общества производится начиная с первой по времени возникновения.	
Создание резерва по сомнительным долгам	Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом: 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности; 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности; 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. Сумма отчислений в резерв включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период. Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 ст. 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 ст. 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка	п.4 ст.266 НК РФ п. 3 ст. 266 НК РФ п. 4 ст. 266 НК РФ

	резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Общества в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде	п.5 ст.266 НК РФ
Создание резерва на предстоящую оплату отпусков	С целью равномерного учета для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников создавать резерв на предстоящую оплату отпусков, с учетом установленного ст.272 НК РФ порядка признания расходов при методе начисления в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и с учетом положений главы 19 ТК РФ. Применять для целей налогообложения прибыли следующий способ резервирования. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов) определяется на основании графика отпусков. Исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и средней заработной платы по предприятию, рассчитывается процент отчислений в резерв в соответствии порядку, установленному статьей 324.1 НК РФ. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков является предельной суммой отчислений в резерв. Ежегодно по результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждым работником на конец налогового периода, рассчитанных за фактически отработанное время, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов. Среднедневная сумма расходов на оплату труда рассчитывается по каждому работнику. Расчет отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков ежегодно утверждается как приложение к учетной политике (Приложение № 7).	ст. 324.1 НК РФ
2.3.	Убытки	
Перенос убытка на будущее	Формирование суммы убытка осуществляется на основании данных налоговой отчетности Общества.	

	Общество переносит на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст.283 НК РФ. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, переносится целиком или частично на следующие годы. Если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.	п.2, 2.1.ст. 283 НК РФ п.3 ст. 283 НК РФ
2.4.	Учет доходов и расходов, облагаемых по специальным ставкам	
	Общество ведет налоговый учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, обособленно от доходов, облагаемых по ставке 20 процентов.	п.1 ст. 284 НК РФ
2.5.	Порядок уплаты налога на прибыль	
Порядок исчисления налога и авансовых платежей	По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года. В течение отчетного периода (квартала) Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере, определенном для каждого отчетного квартала статьей 286 НК РФ.	п. 2 ст. 286 НК РФ
2.6.	Учет обязательств	
2.6.1.	Расчеты с бюджетом	
	1. В Обществе ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов. 2. Общество производит исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, по месту нахождения аппарата управления, без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям. 3. Уплата авансовых платежей, сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится Обществом по месту нахождения аппарата управления, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения,	п.1 ст.288 НК РФ п.2 ст.288 НК РФ

	определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества данного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества. Показатели среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период. Общество не производит распределение прибыли по каждому своему обособленному подразделению на территории одного субъекта Российской Федерации. Общество выбирает обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, и уведомляет о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика состоят на налоговом учете. 4. Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, на территории которых расположены Общество и его обособленные подразделения, исчисляются по ставкам налога, установленным в порядке, предусмотренном статьи 284 НК РФ.	
2.6.2.	Учет дебиторской задолженности	
	Для целей налогового учета учет дебиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, а также видов обязательств с указанием даты возникновения дебиторской задолженности и даты наступления обязательств по ее погашению.	ст.266, ст.313 НК РФ
3. Учетная политика для целей налогообложения прочими налогами		
3.1	Налог на добавленную стоимость	
Порядок определения налоговой базы	Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. на безвозмездной основе, а также по товарообменным операциям, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.	п. 1, п. 2 ст.154 НК РФ
Налоговые вычеты	Общество применяет налоговые вычеты при наличии счета-фактуры по мере регистрации документа в книге покупок в случае выполнения условий, установленных статьями 171 и 172 НК	ст. 171, ст. 172 НК РФ Приложение № 1 к Положению по

	РФ. Порядок учета НДС с авансов определен в Приложении № 1 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.	учетной политике для целей налогообложения
Порядок составления счетов-фактур	При совершении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, а также в иных случаях, предусмотренных НК РФ, составляются счета-фактуры, а также ведутся книги покупок и книги продаж, применяемые при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в порядке, установленном Правительством РФ. При реализации газа, оказании услуг по транспортировке газа Общество составляет счета-фактуры в соответствии с условиями договоров не реже одного раза в месяц и не позднее пятого числа месяца, следующего за истекшим месяцем. В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении деятельности в соответствии с пунктом 3.1 статьи 169 НК РФ Общество ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.	ст. 168, ст. 169 НК РФ
Операции, не подлежащие налогообложению	Общество, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 статьи 149, применяет освобождение таких операций от налогообложения, за исключением подпункта 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ.	п. 3, п. 5 ст. 149 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета	По операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, предусмотренным пунктом 2 статьи 146, статьей 149 НК РФ, а также в случае реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается Российская Федерация в соответствии с нормами статей 147 и 148 НК РФ, Обществом ведется раздельный учет.	п.2 ст. 146 НК РФ, ст. 147, ст. 148, п. 4 ст. 149 НК РФ
Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	Учет сумм налога, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств и нематериальных активов, имущественных прав (за исключением сумм налога, предъявленных Обществу (либо уплаченных или исчисленных Обществу) и принятых им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов,	п. 4 ст. 170 НК РФ, п.6 ст.171 НК РФ, ст.171.1 НК РФ Приложение № 3 к Положению по учетной

	судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления) при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, осуществляется в порядке, установленном в Приложении № 3 к Положению по учетной политике для целей налогообложения. Учет сумм налога, предъявленных Обществу (либо уплаченных или исчисленных Обществом) и принятых им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления при осуществлении как налогооблагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, осуществляется в порядке, установленном в Приложении № 2 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.	политике для целей налогообложения Приложение № 2 к Положению по учетной политике для целей налогообложения
Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Порядок исчисления налога	При реализации на территории Российской Федерации лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со ст.105.3 НК РФ, с учетом налога. Налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8. ст. 161 НК РФ. Порядок исчисления НДС осуществляется в соответствии с п.3.1 ст.166 НК РФ.	п.8 ст.161 НК РФ п.3.1 ст. 166 НК РФ
3.3.	Налог на имущество	
Порядок определения налоговой базы	В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации, в	ст. 376 НК РФ

	отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Доля балансовой стоимости определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб.	
--	--	--

Приложение № 1
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2020 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2019 г. № 679

ПОРЯДОК
УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ С АВАНСОВ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
1.2. СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ	3
1.3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	3
2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ГЛАВЫ 21 НК РФ ПО АВАНСАМ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
2.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве продавца (в отношении авансов)	6
2.1.1. Оформление счета-фактуры на аванс	7
2.1.2. Особенности выставления продавцом счетов-фактур на авансы.....	10
2.1.3. Фактическая отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав и вычет суммы НДС, исчисленной с аванса	11
2.2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве покупателя (в отношении авансов)	12
2.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов	12
2.3.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и инвестором (учет НДС с авансов).....	12
2.3.2. Комплекс мероприятий по формированию в адрес инвестора пакета документов, необходимых для обеспечения инвестору права на применение вычета по суммам НДС с предоплаты при осуществлении инвестиционной деятельности.....	14
2.3.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и подрядчиком (учет НДС с авансов)	15
3. ОТРАЖЕНИЕ СУММ НДС С АВАНСОВ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	16
СПИСОК ТАБЛИЦ	18

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения

Приложение № 1 к Положению по учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения (далее – Приложение) разработано в соответствии с требованиями норм главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации и определяет порядок учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом покупателю при получении сумм предварительной оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

1.2. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
РФ	Российская Федерация

1.3. Нормативное регулирование

Определенный настоящим Приложением порядок учета разработан в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ;
- 3) Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 4) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 5) Закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- 6) Приказ Министерства Финансов от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- 7) Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- 8) Приказ ФНС России от 29 октября 2014 г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления

налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;

- 9) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
- 10) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2020 год.

2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ по авансам при осуществлении текущей деятельности

Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ в случае получения налогоплательщиком (налоговыми агентами, указанными в п. 4, 5 и 5.1 ст. 161 НК РФ) сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, налогоплательщик (налоговыми агентами, указанными в п. 4, 5 и 5.1 ст. 161 НК РФ) обязан предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав сумму налога, исчисленную в порядке, установленном п. 4 ст. 164 НК РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ. Вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, и при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм (п. 9 ст. 172 НК РФ).

В дальнейшем, суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению согласно п. 3 ст. 170 НК РФ. При этом восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в

размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

2.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве продавца (в отношении авансов)

Описанный ниже порядок учета оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется при осуществлении деятельности в качестве продавца (в рамках договоров купли-продажи), поставщика (в рамках договоров поставки), подрядчика (в рамках договора подряда, выполнения работ, возмездного оказания услуг), комиссионера (агента) (в рамках комиссионного (агентского) договора)) и других договоров, заключенных Обществом и предусматривающих авансовые платежи.

В соответствии с п. 1 ст. 487 ГК РФ предварительной оплатой (авансом) является оплата (полная или частичная), полученная продавцом в счет предстоящей поставки товаров, в случаях, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до момента фактической передачи продавцом товара, в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, в срок, определенный в соответствии со ст. 314 ГК РФ.

При получении продавцом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) на дату получения аванса определяется налоговая база для исчисления НДС, исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (п.1 ст.154 НК РФ). При этом НДС исчисляется по расчетным ставкам 20/120 или 10/110 в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция по реализации товаров, работ, услуг 20 % или 10 % соответственно (п. 4 ст. 164 НК РФ). Не исчисляется и не уплачивается НДС с авансов, полученных под операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость или облагаемых по ставке 0 %.

При получении продавцом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абз.2 п.1 и п. п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ, налоговая база определяется как разница между суммой оплаты, частичной оплаты, полученной продавцом в счет предстоящей передачи имущественных прав, и суммой расходов на приобретение указанных прав (размера денежного требования, в том числе будущего требования), определяемой исходя из доли оплаты, частичной оплаты в стоимости, по которой передаются имущественные права.

Таким образом, при получении предварительной оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец товаров (работ, услуг) обязан предъявить

покупателю сумму НДС (ст. 168 НК РФ) и в течение 5 дней с момента получения предварительной оплаты выставить в адрес покупателя счет-фактуру.

2.1.1. Оформление счета-фактуры на аванс

В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ счет-фактура на аванс должен содержать следующие сведения:

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- наименование валюты;
- идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);
- сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

Для формирования счета-фактуры на аванс используется унифицированный бланк счета-фактуры, форма которого и порядок заполнения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 1137), при этом заполняются следующие поля:

- строка 1 «Счет-фактура» - указывается порядковый номер и дата составления счета-фактуры. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставяемого комиссионером (агентом) покупателю указывается дата выписки счета-фактуры комиссионером (агентом). Порядковый номер данного счета-фактуры указывается в соответствии с индивидуальной хронологией составления счетов-фактур комиссионера (агента);
- строка 1а «Исправление» – указывается порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления и дата внесения этого исправления. При составлении счета-фактуры до внесения в него исправлений в этой строке ставится прочерк. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставяемого комиссионером (агентом) покупателю указывается дата выписки исправленного счета-фактуры комиссионером (агентом) покупателю.

Порядковый номер присваивается в общем хронологическом порядке комиссионера (агента);

- строка 2 «Продавец» - указывается полное или сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю указывается полное или сокращенное наименование комиссионера (агента) в соответствии с учредительными документами;
- строка 2а «Адрес» - указывается адрес продавца в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) указывается адрес комиссионера (агента) в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц;
- строка 2б «ИНН/КПП продавца» - указывается идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю указывается идентификационный номер и код причины постановки на учет комиссионера (агента);
- строки 3, 4 – ставятся прочерки;
- строка 5 «К платежно-расчетному документу» - указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа или кассового чека; при получении оплаты, частичной оплаты с применением безденежной формы расчетов в этой строке ставится прочерк;
- строка 6 «Покупатель» - указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами;
- строка 6а «Адрес» - указывается адрес продавца в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц;
- строка 6б «ИНН/КПП покупателя» - указываются идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя;
- строка 7 «Валюта: наименование, код» - указываются наименование валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об

оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации;

- строка 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)» - указывается идентификатор государственного контракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал (при наличии);
- графа 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права» - наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- графа 1а «Код вида товара» - указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии данных ставится прочерк;
- графа 7 «Налоговая ставка» - указывается расчетная ставка налога (20/120 или 10/110);
- графа 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» - отражается сумма НДС, исчисленная с полученного продавцом аванса (предоплаты);
- графа 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего» - указывается сумма поступившего аванса (предоплаты);
- в графах 2, 2а, 3, 4, 5, 6, 10, 10а и 11 ставятся прочерки.

Счет-фактура на сумму предоплаты выставляется в двух экземплярах: первый экземпляр передается покупателю, а второй экземпляр регистрируется в Книге продаж. При отгрузке товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав указанный счет-фактура на аванс регистрируется в Книге покупок.

Коммиссионеры (агенты) не регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные ими покупателю при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Данные счета-фактуры подлежат регистрации в части 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - Журнал учета) Коммиссионера (агента).

В книге покупок не регистрируются счета-фактуры на аванс (в том числе корректировочные, исправленные), полученные коммиссионером (агентом) от комитента (принципала) по полученной сумме оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав. Данные счета-фактуры подлежат регистрации в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета Комиссионера (агента).

2.1.2. Особенности выставления продавцом счетов-фактур на авансы

1. Поступление от покупателя денежных средств в случае, когда договором не предусмотрены авансовые платежи, или поступление в большем размере, чем предусмотрено договором.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 486 ГК РФ по договору купли-продажи покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено ГК РФ, другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.

Согласно письму ФНС РФ от 28.02.2006 № ММ-6-03/202@ в целях применения пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ оплатой, частичной оплатой в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав признается получение денежных средств продавцом или прекращение обязательств иным способом, не противоречащим законодательству.

Если суммы оплаты, поступившие к продавцу от покупателя по договору купли-продажи, в котором не предусмотрено условие о предварительной оплате товара, не возвращаются продавцом в адрес покупателя, то в этом случае признается, что продавец принимает досрочное исполнение обязательств по оплате.

В случаях, предусмотренных пунктом 1 ст. 487 ГК РФ, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до передачи продавцом товара (предварительная оплата), покупатель должен произвести оплату в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, в срок, определенный в соответствии со ст. 314 ГК РФ.

Авансовый платеж, поступивший к продавцу от покупателя в сумме большей, чем это предусмотрено договором к соответствующему сроку оплаты, при не возврате продавцом такого платежа покупателю признается оплатой, принятой продавцом в качестве досрочного исполнения обязательств по договору.

Общество включает в налоговую базу по НДС, полученные от покупателей указанные суммы денежных средств, и выставляет в адрес покупателя счет-фактуру на аванс. При отгрузке товаров (работ, услуг) и формировании счетов-фактур на отгрузку, начисленный НДС принимается к вычету (п. 8 ст. 171 НК РФ).

2. Поступление от покупателя денежных средств в сроки, отличные от предусмотренных договором.

Требования п. 3 ст. 168 НК РФ ставят обязанность продавца по выставлению счета-фактуры на сумму предварительной оплаты в зависимости от факта получения продавцом предоплаты, предусмотренной договором, а не

от срока, когда договором, заключенным между сторонами, предусмотрено перечисление покупателем авансового платежа.

Таким образом, обстоятельства перечисления покупателем продавцу суммы предварительной оплаты раньше, либо позже, чем это предусмотрено договором (но не позднее даты поставки товара), не влияют на обязанность продавца выставить на полученную сумму предоплаты счет-фактуру в адрес покупателя.

Следовательно, Общество выставляет на полученную сумму предоплаты счет-фактуру в адрес покупателя по факту получения предварительной оплаты.

3. Выставление счетов-фактур на авансы.

Поступившие денежные средства учитываются в соответствии с указанием плательщика, определенном в платежном документе (назначение платежа и т.п.)

На суммы, поступившей от покупателей предварительной оплаты, составляются и регистрируются счета-фактуры в порядке, установленном п. 3 ст. 168 НК РФ, с соблюдением 5-тидневного срока выставления счетов-фактур. При этом на каждый платеж выставляется отдельный счет-фактура.

4. Поступление оплаты, частичной оплаты в неденежной форме.

При получении предварительной оплаты от покупателей в неденежной форме исчисляется НДС к уплате, составляется счет-фактура (с прочерками в строке 5) и предъявляется покупателю. Счет-фактура регистрируется в книге продаж.

При отгрузке товаров счета-фактуры по предварительной оплате с применением безденежной формы расчетов регистрируются в книге покупок в общеустановленном порядке (абз. 1 п. 22 Приложения №4 к Постановлению № 1137).

2.1.3. Фактическая отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав и вычет суммы НДС, исчисленной с аванса

После фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец в соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ выписывает в двух экземплярах счет-фактуру: первый экземпляр передается покупателю, второй – регистрируется в Книге продаж.

Одновременно с регистрацией в Книге продаж счета-фактуры, выставленного при отгрузке, в Книге покупок регистрируется ранее выставленный счет-фактура на аванс (в соответствии с абз. 1 п. 22 Приложения №4 к Постановлению № 1137) и сумма ранее начисленного НДС принимается к вычету в соответствии с п. 8 ст. 171 НК РФ.

При этом в случае превышения суммы НДС, исчисленной при получении авансового платежа, над суммой НДС, исчисленной при фактической отгрузке, Общество принимает к вычету сумму НДС, исчисленную с авансовых платежей, в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в оплату которых подлежат зачету

суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий)¹.

Общество принимает к вычету сумму НДС, исчисленную с оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абз. 2 п.1 и п. п.2 - 4 ст.155 НК РФ, с даты передачи имущественных прав в размере суммы НДС, исчисленной в соответствии с абз. 7 п.1 ст.154 НК РФ.

2.2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве покупателя (в отношении авансов)

В соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ покупатель, перечисливший суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вправе принять к вычету НДС, предъявленный продавцом при получении этой предварительной оплаты.

Принимая во внимание, что НК РФ трактует данную возможность принятия НДС к вычету как право, Общество не применяет указанное право, учитывая экономическую целесообразность и рациональность ведения учета НДС.

2.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов

При ведении строительных работ в рамках реализации инвестиционных проектов Общество выполняет функции заказчика².

2.3.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и инвестором (учет НДС с авансов)

При осуществлении строительства в рамках реализации инвестиционного проекта заказчик получает от инвестора:

- денежные средства в порядке возмещения затрат заказчика на строительство, которые не подлежат обложению НДС у заказчика (средства целевого финансирования строительства);

¹ Пункт 6 ст. 172 НК РФ.

² В рамках действующих договоров на реализацию инвестиционных проектов под заказчиком понимается юридическое лицо, уполномоченное инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству, то есть осуществлять строительный процесс и контролировать его ход, а также вести бухгалтерский учет производимых при этом затрат.

- сумму денежных средств на оплату услуг заказчика по организации строительства, которая облагается НДС в общеустановленном порядке и увеличивает налоговую базу по НДС на дату их поступления.

Часть средств, которая перечисляется инвестором на счет заказчика, является средствами на финансирование строительства. Они предназначены для оплаты проектных, строительно-монтажных работ, закупки строительных материалов, оборудования. Эти средства не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Они относятся к целевому финансированию строительства и не облагаются НДС³. Так как средства целевого финансирования, полученные заказчиком от инвестора на строительство, не являются объектом обложения НДС, поэтому у заказчика нет обязанности выставить счет-фактуру на аванс на указанную сумму.

При перечислении указанной части денежных средств заказчиком в адрес подрядной организации в качестве оплаты в счет предстоящего выполнения работ, оказания услуг, они приобретают природу авансового платежа и подлежат учету в соответствии с нормами, установленными главой 21 НК РФ в части учета НДС с сумм авансовых платежей.

При этом инвестор имеет право на вычет НДС по авансам выданным в пределах сумм, перечисленных заказчику на цели финансирования инвестиционного проекта. Следовательно, заказчику необходимо организовать учет и контроль над использованием лимита денежных средств, на цели авансирования подрядных организаций.

Другая часть средств, предусмотренная договором на капитальное строительство, является вознаграждением заказчика. Это может быть как фиксированная сумма, так и процент от стоимости инвестиционного договора. Вознаграждение заказчика в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ увеличивает налоговую базу по НДС на дату поступления, и заказчик обязан предъявить инвестору сумму НДС и выставить счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящего оказания услуг по организации строительства⁴. Таким образом, все авансы в счет причитающегося вознаграждения заказчика (если в договоре предусмотрен механизм их расчета) надо включать в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

При этом при получении предварительной оплаты подрядная организация выставляет счет-фактуру на аванс в адрес заказчика.

Заказчик перевыставляет счет-фактуру на аванс в адрес инвестора с отражением показателей из счета-фактуры, выставленного подрядчиком.

Счет-фактура на аванс в адрес инвестора перевыставляется в порядке и сроки, предусмотренные условиями договора между инвестором и заказчиком. Указанные счета-фактуры регистрируются в части 1 «Выставленные счета-

³ Основание: пп. 4 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146, п. 1 ст. 154 НК РФ; ст. 1 Закона от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

⁴ Основание: п.п. 1, 3 ст. 168 НК РФ.

фактуры» Журнала учета заказчика. В Книге продаж указанные счета-фактуры не регистрируются.

В соответствии с пп. «а» п. 11 Приложения №3 к Постановлению №1137 полученные от подрядных организаций счета-фактуры регистрируются в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета заказчика. В Книге покупок указанные счета-фактуры не регистрируются.

Отдельно заказчик выставляет инвестору счет-фактуру на оказание услуг по организации строительства. Этот счет-фактура регистрируется в Книге продаж⁵. Одновременно ранее выставленный счет-фактура на аванс регистрируется в Книге покупок и принимается вычет по НДС с аванса полученного. Услуги заказчика облагаются НДС по ставке 20 %.

Общество выставляет инвестору счет-фактуру, по которому передает последнему НДС, предъявленный по выполненным строительно-монтажным работам, поставщиками товаров (работ, услуг). Счет-фактура передается инвестору и регистрируется в части 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета без отражения в Книге продаж. Копии счетов-фактур, полученных заказчиком от подрядных организаций по выполненным строительно-монтажным работам и поставщиков товаров (работ, услуг) передаются инвестору.

2.3.2. Комплекс мероприятий по формированию в адрес инвестора пакета документов, необходимых для обеспечения инвестору права на применение вычета по суммам НДС с предоплаты при осуществлении инвестиционной деятельности

Для реализации инвестором права на применение вычета по НДС с сумм авансов, выданных заказчику, необходимо осуществить комплекс мероприятий по обеспечению формирования необходимого пакета документов для целей предоставления в адрес инвестора.

Организационные мероприятия:

- Провести инвентаризацию заключенных договоров между заказчиком и подрядчиками, связанных с инвестиционными проектами инвестора для целей присвоения признака по тем договорам, которыми предусмотрены авансовые платежи.
- При осуществлении дальнейшей деятельности по подрядным отношениям обеспечить формирование следующего пакета документов под каждый счет-фактуру:
 - копии первичных документов, подтверждающих факт предоплаты по всей цепочке подрядных отношений (платежное поручение, выписка банка);
 - копии счетов-фактур на аванс, выставленных подрядчиками в адрес заказчика;

⁵ С 01.01.2015 счета-фактуры на услуги заказчика по организации строительства в Журнале учета не регистрируются (абз. 4 п. 3.1 ст. 169 НК РФ, пп. "б" п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2014 №238-ФЗ).

- перевыставленные заказчиком счета–фактуры на аванс;
- копии договоров с подрядными организациями, содержащие условия о предоплате.
- Обеспечить передачу документов в адрес инвестора. Так как законодательством не предусмотрено сроков перевыставления счетов-фактур на аванс заказчиком в адрес инвестора, то условия передачи могут быть предусмотрены договором.
- Предусмотреть в регламентирующих документах (Положениях по отделам, должностных инструкциях) функциональных подразделений, отвечающих за исполнение деятельности заказчика, функции по обеспечению контроля за формированием пакета документов в адрес инвестора и последующей передачей.
- Организовать контроль за использованием лимита денежных средств, перечисленных в адрес заказчика на выплату авансов подрядным организациям, для целей удостоверения целевого финансирования как источника авансовых платежей. При передаче документов инвестору, являющихся основанием для применения права на вычет у последнего, заказчику необходимо сформировать отчет по счету учета средств целевого финансирования.

2.3.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и подрядчиком (учет НДС с авансов)

Заказчик перечисляет подрядной организации авансы в счет предстоящего выполнения работ, а подрядчик обязан выставить заказчику счет-фактуру по авансам полученным⁶.

В учете заказчика суммы налога по приобретенным (выполненным) подрядным работам не принимаются к вычету: счета-фактуры, полученные заказчиком от подрядных организаций, регистрируются заказчиком в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета без регистрации в Книге покупок.

Таким образом, при ведении учета НДС по авансовым платежам осуществляет следующие действия:

- заказчик предъявляет инвестору НДС и выставляет счет-фактуру по авансам, полученным в части платежей за услуги организации строительства в соответствии с условиями договора;
- заказчик получает от подрядчика счета-фактуры по предоплате в счет предстоящего выполнения подрядных работ и передает (перевыставляет) их в адрес инвестора с отражением показателей из счетов-фактур, выставленных подрядчиком. При этом инвестору передаются копии счетов-фактур на аванс, выставленные подрядчиками в адрес заказчика, копии первичных документов, подтверждающих факт предоплаты по всей цепочке подрядных отношений; копии договоров между заказчиками и подрядчиками с обязательным указанием условия о предварительной оплате.

⁶ Основание: п.п.1,3 ст. 168 НК РФ.

3. Отражение сумм НДС с авансов в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, рассматриваемая в данном разделе, утверждена Приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме».

Продавец отражает суммы НДС с авансов в разделе 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 ст. 164 НК РФ» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость:

- В графах 3 и 5 по строке 070 отражаются суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и соответствующие суммы налога;
- В графе 3 по строке 170 отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070 раздела 3 декларации, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с п. 6 ст. 172 НК РФ;
- В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, принимаемые к вычету в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 171 НК РФ (возврат аванса в случае расторжения или изменений условий договора).

Покупатель отражает суммы НДС с авансов в разделе 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 статьи 164 НК РФ» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость:

- В графе 3 по строке 130 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя;
- В графе 5 по строке 090 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ:
 - О при возникновении у покупателя права на вычет НДС по отгруженным товарам (выполненным работам, услугам), переданным имущественным правам, если ранее НДС по авансам, перечисленным продавцу за указанные товары (работы, услуги, имущественные права), был принят к вычету;

- О при возврате покупателю аванса в связи с расторжением (изменением условий) договора, если ранее НДС по указанному авансу был принят к вычету.

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений»	3
---------------------------------------	---

Приложение № 2
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2020 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2019 г. № 679

**ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ СУММ НДС, ПРИНЯТЫХ К ВЫЧЕТУ
ПО ОБЪЕКТАМ НЕДВИЖИМОСТИ В СЛУЧАЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИХ
В ОПЕРАЦИЯХ, НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС**

АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
1.2. СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ	4
1.3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	4
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НДС ПО ОБЪЕКТАМ НЕДВИЖИМОСТИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ВОССТАНОВЛЕНИЮ.....	5
2.1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА УЧЕТА	5
2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НДС ПО ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРИОБРЕТЕННЫМ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ (КОД ОПЕРАЦИИ 1011803) И ПРИОБРЕТЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ ВВЕЗЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ, МОРСКИМ СУДАМ, СУДАМ ВНУТРЕННЕГО ПЛАВАНИЯ, СУДАМ СМЕШАННОГО (РЕКА-МОРЕ) ПЛАВАНИЯ, ВОЗДУШНЫМ СУДАМ И ДВИГАТЕЛЯМ К НИМ (КОД ОПЕРАЦИИ 1011806, 1011807, 1011808 ⁵)	7
2.3. СТРОИТЕЛЬСТВО, МОДЕРНИЗАЦИЯ (РЕКОНСТРУКЦИЯ, ДОСТРОЙКА, ДООБОРУДОВАНИЕ) ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	9
2.3.1. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершенным капитальным строительством подрядными организациями (код операции 1011801).....	9
2.3.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершенным капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (код операции 1011802).....	10
2.3.3. Определение суммы НДС при модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании) объекта основного средства (код операции 1011805)	10
3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА СУММЫ НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВОССТАНОВЛЕНИЮ И УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ.....	13
4. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 К РАЗДЕЛУ 3 ДЕКЛАРАЦИИ «СУММА НДС, ПОДЛЕЖАЩАЯ ВОССТАНОВЛЕНИЮ И УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ ЗА ИСТЕКШИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД И ПРЕДЫДУЩИЕ КАЛЕНДАРНЫЕ ГОДЫ».....	15
СПИСОК ТАБЛИЦ	22

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения

Данное Приложение разработано в соответствии с требованиями норм п.6 ст. 171 «Налоговые вычеты» и ст. 171.1 «Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств» НК РФ и определяет порядок восстановления сумм НДС, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, в рамках осуществления облагаемых НДС операций, если данные объекты в дальнейшем используются в операциях, не облагаемых НДС в соответствии с п.2 ст.170 НК РФ.

В рамках настоящего Приложения не рассматривается порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций в соответствии с нормами п. 4 ст. 170 НК РФ.

Согласно абз. 4 п. 6 ст.171 НК РФ суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случаях и порядке, предусмотренных ст. 171.1 НК РФ. В соответствии с п. 3 ст. 171.1 НК РФ восстановление сумм налога, принятых налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, за исключением объектов основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Положения настоящего Приложения в отношении восстановления сумм налога применяются к суммам налога, предъявленным Обществу (либо уплаченным или исчисленным Обществом) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;
- при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);
- при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним;
- при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ;

- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

1.2. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Общество	АО «Газпром газораспределение Майкоп»
ОС	Основные средства

1.3. Нормативное регулирование

Определенные настоящим Порядком принципы и методы разработаны в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) Приказ Министерства Финансов от 6 мая 1999 г. № 33н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- 4) Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- 5) Приказ ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;
- 6) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
- 7) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2020 год.

2. Определение суммы НДС по объектам недвижимости, подлежащей восстановлению

2.1. Характеристика объекта учета

Положения настоящего Приложения действуют по отношению к следующим объектам основных средств:

- объектам амортизируемого¹ имущества, по которым начисление амортизации в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ производится, начиная с 01.01.2006г;
- объектам имущества, не подлежащим амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенным в эксплуатацию после 31.12.2005г.
- по приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато с 01.01.2015.

Пунктом 4 ст. 259 НК РФ определено, что начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

НДС подлежит восстановлению в случае, если по объектам основных средств ранее были правомерно применены налоговые вычеты.

Порядок определения суммы НДС, подлежащей восстановлению, отражен в разделах 2.2. – 2.3. настоящего Приложения.

Обязанность восстанавливать НДС возникает с момента, когда объект основных средств начинает использоваться в операциях, не облагаемых НДС, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ – предполагающее восстановление НДС событие.

НДС по объектам основных средств восстанавливается в конце каждого календарного года, начиная с года, в котором произошло предполагающее восстановление налога событие (дальнейшее их использование в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ), до истечения:

- для объектов амортизируемого имущества - 10 лет с года начала начисления амортизации по объекту в целях налогового учета;
- для объектов имущества, не подлежащих амортизации – 10 лет с года, в котором объект был введен в эксплуатацию.

¹ Основание: ст. 256 НК РФ.

Если в течение 10 лет с года начала начисления амортизации по объекту в целях налогового учета, объект основных средств используется в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то НДС восстанавливается только за те периоды, когда объект основного средства использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ. Под периодом в данном случае подразумевается календарный год.

Если объект основного средства в рамках календарного года использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то НДС за данный календарный год подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Таким образом, НДС не подлежит восстановлению в том случае, если в течение всего календарного года объект основного средства недвижимости не использовался в необлагаемых НДС операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Период нахождения объекта основного средства на модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), в том числе в течение срока более 12 месяцев, не продлевает срок, равный 10 годам, в течение которого происходит восстановление НДС.

В случае выбытия объектов основных средств в связи с осуществлением операций, указанных в п. 2 ст. 146 НК РФ, сумма НДС, принятая ранее к вычету по таким объектам, подлежит восстановлению в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 170 НК РФ, в том налоговом периоде (квартале), в котором объекты основных средств были переданы (выбыли).

Не подлежит восстановлению НДС по объектам, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию которых прошло не менее 15 лет.

Не подлежит восстановлению НДС по амортизируемым объектам основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет, в том числе по объектам основных средств, срок эксплуатации которых менее 15 лет.

Порядок расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, определен нормами ст. 171.1 НК РФ и изложен в разделе 3 настоящего Приложения.

Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта основного средства не включается, а учитывается в составе прочих расходов для целей налогового учета в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете восстановленная сумма НДС включается в состав прочих расходов², что отражается записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 68.02 «НДС».

² Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

При восстановлении НДС в соответствии со ст.171.1 НК РФ, в книге продаж в последнем месяце календарного года, указывается сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в федеральный бюджет за текущий календарный год. В этих целях в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка-расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в федеральный бюджет за текущий календарный год³.

Восстановленная в соответствии с настоящим Приложением сумма НДС, по окончании каждого календарного года отражается в налоговой декларации, за последний налоговый период соответствующего года (Приложение № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы», далее – приложение № 1).

Порядок заполнения приложения № 1 представлен в разделе 4 данного Приложения.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению в соответствии с настоящим Приложением, используются данные бухгалтерского учета.

2.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, приобретенным по гражданско-правовым договорам (код операции 1011803⁴) и приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним (код операции 1011806, 1011807, 1011808⁵)

Приобретение объектов основных средств возможно на основании следующих гражданско-правовых договоров:

- договор купли-продажи (договор мены);
- договор уступки права требования (уступка права, существующего по договору на долевое участие в строительстве);
- прочее;

К объектам основных средств, подпадающим под действие норм п. 6 ст. 171 НК РФ, относятся объекты основных средств, за исключением:

- космических объектов;

³Основание: п.14 Приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

⁴Проставляется при заполнении Приложения № 1 к разделу 3 декларации.

- амортизируемых⁵ объектов основных средств, по которым не начато начисление амортизации (не наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 НК РФ);
- объектов недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета⁶ было начато до 01.01.2006г.;
- объектов недвижимости, не подлежащих амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенных в эксплуатацию до 01.01.2006;
- амортизируемых⁶ объектов основных средств, начисление амортизации по которым завершено;
- объектов основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет;
- амортизируемых объектов основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет;
- выбывших объектов основных средств, в том числе в связи с осуществлением операций, указанных в п.2 ст. 146 НК РФ;
- приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2015.

К объектам недвижимости также относятся объекты незавершенного строительства, приобретенные на основании гражданско-правовых договоров.

В приложении № 1 отражается стоимость объекта ОС, сформированная по данным бухгалтерского учета (первоначальная стоимость).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении № 1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета в периоде формирования первоначальной стоимости объекта, которая может включать в себя:

- НДС с сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также с сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

⁵ Основание: ст. 256 НК РФ.

⁶ Основание: п. 4 ст. 259 НК РФ.

- НДС с сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- НДС с вознаграждения, уплачиваемого посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств;
- НДС, уплаченный таможенным (налоговым) органам, при ввозе основных средств на территорию Российской Федерации;
- НДС с иных затрат, непосредственно связанных с приобретением объекта основных средств.

2.3. Строительство, модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объектов основных средств

2.3.1. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершённым капитальным строительством подрядными организациями (код операции 1011801)

На основании абз. 1 п. 6 ст. 171 НК РФ применяется особый порядок вычетов при строительстве объектов недвижимости (основных средств), который предусматривает возможность принятия к вычету сумм НДС, предъявленных налогоплательщику, до окончания строительства этих объектов недвижимости (основных средств).

Первоначальной стоимостью построенных основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение объектов незавершенного капитального строительства, стоимость подрядных работ, стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении №1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета за период строительства и формирования первоначальной стоимости объекта недвижимости, которая может включать в себя:

- сумму НДС, предъявленную Обществу подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками),
- сумму НДС, предъявленную Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ,
- сумму НДС, предъявленную Обществу при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению по объектам незавершенного капитального строительства, объектам недвижимости, которые были приобретены и в дальнейшем достроены, учитывается сумма НДС, предъявленная к возмещению из бюджета при формировании всей стоимости объекта (включая сумму НДС, предъявленную Обществу при достройке). В Приложении № 1 стоимость данных объектов указывается как стоимость объектов недвижимости, завершённых капитальным строительством подрядными организациями.

2.3.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершённым капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (код операции 1011802)

На основании абз.3 п.6.ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления, связанным с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение.

Первоначальной стоимостью построенных основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение объектов незавершённого капитального строительства, стоимость строительно-монтажных работ для собственного потребления, стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении №1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета, которая может включать в себя:

- сумму НДС, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления,
- сумму НДС, предъявленную Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ,
- сумму НДС, предъявленную Обществу при приобретении им объектов незавершённого капитального строительства⁷.

2.3.3. Определение суммы НДС при модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании) объекта основного средства (код операции 1011805)

В соответствии с нормами действующего законодательства допускается изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому (налоговому) учету, в случае модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов ОС.

⁷ В случае, если достройка объекта незавершённого капитального строительства осуществлялась только путем выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления указывается код 1011802. В случае, если достройка объекта незавершённого капитального строительства осуществлялась путем выполнения строительно-монтажных работ, как для собственного потребления, так и подрядными организациями, стоимость объекта незавершённого капитального строительства полностью относится к коду 1011801.

В целях данного Приложения принимается, что капитальное строительство включает в себя модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование).

Понесенные расходы на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) объектов основных средств в целях применения п.6 ст. 171 НК РФ квалифицируются как расходы на оплату работ подрядчиков по осуществлению строительства, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования).

При этом в целях применения п. 6 ст. 171 НК РФ стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) объекта основных средств учитывается как объект основного средства, заверченный капитальным строительством.

Соответственно, в случае, если проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения срока, указанного в п.3 ст.171.1 НК РФ (т.е. амортизируемых⁶ объектов недвижимости, начисление амортизации по которым завершено, либо объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет), приводящая к изменению его первоначальной стоимости, сумма НДС, предъявленная подрядчиками (поставщиками) при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) и принятая к вычету в установленном порядке, подлежит восстановлению в порядке, изложенном в настоящем Приложении для объектов основных средств, заверченных капитальным строительством.

2.3.3.1. Модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости, по которому начисление амортизации в целях налогового учета начато до 01.01.2006г., осуществленная после 01.01.2006г.

Поскольку объект недвижимости, введенный в эксплуатацию до 01.12.05г. не подпадает под действие норм абз.4 п. 6 ст.171, сумма НДС, относящаяся к указанному объекту, не является предметом рассмотрения данного Приложения.

В этом случае восстановлению подлежит только сумма НДС с расходов, понесенных на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) объекта недвижимости.

Восстановление НДС производится в течение 10 лет, начиная с года, в котором было начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта (стоимости выполненных работ по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию) в целях налогового учета.

2.3.3.2. Модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости, по которому начисление амортизации в целях налогового учета начато после 01.01.2006г., осуществленная после 01.01.2006г.

В данном случае восстановлению подлежат как суммы НДС, относящиеся к объекту недвижимого имущества, так и к стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию).

Восстановление НДС со стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), производится в течение 10 лет, начиная с года, в котором было начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта в целях налогового учета. Порядок отражения суммы НДС в приложении № 1 определен в разделе 4 данного Приложения.

3. Порядок расчета суммы налога, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет

Расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства и расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) производится исходя из 1/10 суммы налога, ранее принятой к вычету, в соответствующей доле по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма НДС,} \\ \text{подлежащая} \\ \text{восстановлению} \\ \text{ежегодно, руб.} \\ \hline \end{array} = \frac{\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ранее принятого} \\ \text{к вычету НДС по} \\ \text{объекту, руб.} \\ \hline \end{array}}{10} \times \frac{\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость отгруженных в} \\ \text{календарном году товаров} \\ \text{(работ, услуг),} \\ \text{имущественных прав по} \\ \text{операциям, указанным в п. 2} \\ \text{ст. 170 НК РФ, руб.} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{|c|} \hline \text{Общая стоимость} \\ \text{отгруженных в календарном} \\ \text{году товаров (работ, услуг),} \\ \text{имущественных прав, руб.} \\ \hline \end{array}} \quad (1)$$

Указанная доля определяется по итогам каждого календарного года, исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по операциям, не облагаемым налогом и указанным в п. 2 ст. 170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год.

При расчете доли под стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав понимается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий календарный год с учетом акциза, без НДС.

Под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по операциям, не облагаемым налогом, понимается выручка от реализации не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), имущественных прав за календарный год.

Расчет суммы налога, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет, производится в приложении № 1⁸.

Расчет доли отгруженных товаров (работ, услуг) имущественных прав, не облагаемых НДС в общей стоимости отгрузки, приведен в разделе 3 Приложения № 4 к Положению по Учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения «Порядок ведения раздельного учета

⁸ Представлен в разделе 4 данного Приложения.

сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций».

4. Порядок заполнения приложения № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»

Данный раздел разработан в соответствии с требованиями Приказа ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Для отражения информации о восстановлении принятого к вычету НДС по объектам основных средств, а также по стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), используемым в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, в Декларации по НДС предусмотрено специальное приложение № 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы».

Приложение № 1 заполняется в соответствии с правилами, определенными Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость один раз в год и представляется в налоговый орган в составе декларации по НДС за последний налоговый период (IV квартал) соответствующего года, начиная с того года, в котором объекты основных средств стали использоваться для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Приложение № 1 заполняется в течение 10 лет с указанием данных за предыдущие календарные годы.

Приложение № 1 заполняется по всем объектам основных средств за исключением:

- космических объектов,
- амортизируемых⁹ объектов основных средств, по которым не начато начисление амортизации (не наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 НК РФ);
- амортизируемых¹⁰ объектов недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета¹⁰ было начато до 01.01.2006г.;
- объектов недвижимости, не подлежащих амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенных в эксплуатацию до 01.01.2006;

⁹ Основание: ст. 256 НК РФ.

¹⁰ Основание: п. 4 ст. 259 НК РФ.

- амортизируемых объектов основных средств, амортизация по которым завершена;
- объектов основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет;
- амортизируемых¹¹ объектов основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет;
- выбывших объектов недвижимости, в том числе в связи с осуществлением операций, указанных в п.2 ст. 146 НК РФ;
- приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2015.

Приложение № 1 заполняется отдельно по каждому объекту основного средства, а в случае проведения модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) объекта основного средства – отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) указанного объекта основного средства. Под объектом основного средства подразумевается объект основного средства, числящийся в учете под отдельным инвентарным номером.

По объектам основных средств, по которым была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), приложение № 1 заполняется в следующем порядке:

1. По объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2006г. – приложение № 1 заполняется только на сумму модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), проведенным после 01.01.2006г. По приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато до 01.01.2015 - приложение №1 заполняется только на сумму выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), проведенным после 01.01.2015.

2. По объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато с 01.01.2006г. – приложение № 1 заполняет-

¹¹ Основание: ст. 256 НК РФ.

ся отдельно по объекту недвижимости, по которому была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), отдельно по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование). Приложение № 1 на дополнительную стоимость объекта недвижимости (стоимость выполненных работ по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию) заполняется в течение 10 лет, начиная с года в котором начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта, после проведения модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), независимо от срока заполнения приложения № 1 по объекту недвижимости.

3. По приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато с 01.01.2015 приложение №1 заполняется отдельно по объекту основного средства, по которому была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), отдельно по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование). Приложение № 1 заполняется ежегодно в течение 10 лет, начиная с года в котором наступил момент, указанный в п.4 ст.259 НК РФ с указанием данных за предыдущие календарные годы, независимо от того, использовались ли в году, за который составляется приложение № 1, объект основного средства для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ. При этом если объект основного средства никогда не использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то Общество не обязано заполнять приложение № 1.

Порядок заполнения приложения № 1 по объектам основных средств и отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование)

По строке 010 указывается наименование объекта основного средства.

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается наименование объекта основного средства, подлежащего модернизации (идентифицируемого по информации из стр. 010 в случае ранее составленного самостоятельного приложения № 1 по объекту).

Источник - первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», иные документы.

По строке 020 отражаются коды операций по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) (графа 1 таблицы №2).

Источник кодов операции - Приложение № 1 к Порядку заполнения приложения № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы».

Источник по объектам основных средств – данные бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», счета 01 «Основные средства», иные документы.

В Приложении № 1 определены следующие коды операций по объектам основных средств (см. Таблица 2):

Таблица 2 «Коды операций по объектам основных средств»

Код операции по объекту основного средства	Наименование объекта основного средства
1	2
1011801	Объект основного средства, заверченный капитальным строительством подрядными организациями
1011802	Объект основного средства, заверченный капитальным строительством при выполнении строительно - монтажных работ для собственного потребления
1011803	Объект основного средства, приобретенный по гражданско-правовому договору
1011805	Модернизация (реконструкция) объекта основного средства
1011806	Морские суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река-море) плавания, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
1011807	Воздушные суда, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
1011808	Двигатели к воздушным судам, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

В случае приобретения объекта незавершенного строительства или объекта недвижимости и дальнейшей их достройки до ввода в эксплуатацию, по строке 020 приложения № 1 отражается код операции, соответствующий коду объекта основного средства, заверченного капитальным строительством.

Наличие кодов операции определяется по данным бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается «код операции по модернизации (реконструкции) объекта основного средства» - код 1011805.

По строке 030 отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект основного средства, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

В случае заполнения приложения № 1 на сумму расходов по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) - датой ввода объекта в эксплуатацию является дата ввода объекта основного средства в эксплуатацию для начисления амортизации по данным бухгалтерского учета до момента модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования).

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

По строке 040 отражается дата начала начисления амортизации по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) по данным налогового учета или дата ввода в эксплуатацию объекта основного средства, не подлежащего амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств», иные документы.

В случае заполнения приложения № 1 на сумму расходов по модернизации (реконструкции, достройки, дооборудованию), датой начала начисления амортизации является 1-е число месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости объекта в результате признания дополнительной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств», иные документы.

Год, указанный по этой строке, должен совпадать с годом, указанным в первой строчке графы 1 по строке 070.

По строке 050 отражается стоимость (первоначальная) объекта основного средства, а также стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 г. В отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по строке 050 отражается стоимость (первоначальная) объекта основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2015 года.

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройки, дооборудованию), а также товаров (работ, услуг), приобретенных для выполне-

ния строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) без учета сумм налога.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

По строке 060 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) (ранее отраженная в декларации по НДС).

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается сумма НДС, принятая к вычету по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) (ранее отраженная в декларации по НДС).

Источник - данные бухгалтерского учета.

Данные строк 010-060 заполняются на протяжении 10 лет с одинаковыми показателями.

В графе 1 по строке 070 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 070 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту основных средств, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 070 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение № 1, из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года (в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с 2015 года), вносятся в графы 2 - 4 по строке 070 в соответствующие строки приложения № 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе «Отчетный год». При отсутствии показателей за первый календарный год или предшествующие календарные годы в графах 2 и 3 по строке 070 ставится прочерк, а в графе 4 по строке 070 указывается цифра «0».

В графе 2 по строке 070 отражается дата начала использования объекта основного средства, в том числе после модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ в календарном году, за который составляется приложение № 1.

В графе 3 по строке 070 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение № 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, в общей стоимости то-

варов (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение № 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (т.е. округляется до одного знака после запятой).

Источник – данные бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счетов 90.01 «Выручка», 91.XX «Прочие доходы и расходы», регистры, составленные по Приложению № 3 к Положению по Учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения «Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций».

Заполняется в случае заполнения гр.2. В противном случае ставится прочерк.

В графе 4 по строке 070 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), за календарный год, за который составляется Приложение № 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 060 умножается на показатель графы 3 строки 070 за тот календарный год, за который составляется приложение № 1, и делится на 100.

Сумма восстановленного налога, отраженная в графе 4 по строке 070 в соответствующей строке за календарный год, за который составляется приложение № 1, переносится в строку 080 «Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего» раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

Заполняется в случае заполнения гр.1.

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений»	4
Таблица 2 «Коды операций по объектам основных средств»	18

Приложение № 3
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2020 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2019 г. № 679

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА СУММ НДС
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ),
В ТОМ ЧИСЛЕ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ
АКТИВАМ, ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫМ
ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАК ОБЛАГАЕМЫХ НАЛОГОМ,
ТАК И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ.....	3
1.2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	3
1.3. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
2. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, ОС, НМА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ОТНОСЯЩИХСЯ К НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ.....	7
2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ НДС К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ.....	7
2.2. ПОРЯДОК РАЗДЕЛЕНИЯ СУММ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, ИСПОЛЪЗУЕМЫМ КАК ДЛЯ ОБЛАГАЕМЫХ НДС, ТАК И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ.....	8
2.3. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕГИСТРА ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ Т, Р, У, ОС, НМА, ИП ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ОТНОСЯЩИХСЯ К НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ	8
3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА ДОЛИ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ, ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ НЕ ПОДЛЕЖАТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НДС	11
3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕЙ ВЕЛИЧИНЫ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ	13
3.2. РАСЧЕТ ЧАСТИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС Т, Р, У, ИП.....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 «РЕГИСТР ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ Т, Р, У, ОС, НМА, ИП ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ОТНОСЯЩИХСЯ К НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ»	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 «РАСЧЕТ ДОЛИ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС Т, Р, У, ИП, В ОБЩЕЙ ВЕЛИЧИНЕ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ»	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 «ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕЙ ВЕЛИЧИНЫ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ Т, Р, У, ИП»	24
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 «РАСЧЕТ ЧАСТИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС Т, Р, У, ИП».....	25
СПИСОК ТАБЛИЦ	26

1. Общие положения

1.1. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
Д	Доля
ИП	Имущественные права
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НМА	Нематериальные активы
ОС	Основные средства
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
Р	Работы
Т	Товары
У	Услуги

1.2. Нормативное регулирование

Определенные настоящим Порядком принципы и методы разработаны в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
- 4) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2020 год.

1.3. Назначение и область применения

Общество применяет нормы п.4 ст.170 НК РФ в том случае, если определенная в соответствии с разделом 3 настоящего Порядка доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), имущественных прав (доля Д) превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Общество не применяет нормы абз.4 п.4.ст.170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых Д не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом, указанные в абз.4 п.4. ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг) имущественных прав, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст.172 НК РФ.

Обществом обеспечивается ведение раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - Т, Р, У, ОС, НМА, ИП), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций. Цель ведения раздельного учета – определение сумм НДС, предъявленных Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций, определение суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет.

В момент возникновения права на вычет НДС Общество полностью применяет вычет суммы предъявленного налога по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП в рамках осуществления облагаемых НДС операций. В момент использования Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций определяется сумма налога, подлежащая восстановлению, исходя из пропорции, сложившейся в квартале их использования в указанных операциях.

В рамках настоящего Порядка не анализируются суммы НДС, предъявленные Обществу (либо уплаченные или исчисленные Обществом) и принятые им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления, а также предъявленные при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Операции, не подлежащие налогообложению НДС, определены нормами ст.149 НК РФ.

Также Обществом ведется раздельный учет в случае осуществления операций, предусмотренных пунктом 2 статьи 146 НК РФ, и в случае реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), местом реализации

которых не признается Российская Федерация в соответствии с нормами статей 147 и 148¹ НК РФ.

Операциями по реализации товаров (работ, услуг)², не подлежащими налогообложению НДС, имеющими место в хозяйственной деятельности Общества, признаются:

- операции по реализации ценных бумаг³, долей в уставных капиталах организаций (пп.12 п.2 ст.149 НК РФ);
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; операции по передаче доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (пп. 22 и 23 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- другие операции, имеющие место в хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормами статьи 149 НК РФ.

Выручка от реализации ценных бумаг определяется с учетом следующего:

- предъявление векселей векселедателю к оплате (погашение) не признается операцией по реализации;
- передача векселей в оплату товаров (работ, услуг) признается операцией по реализации (кроме погашения);
- передача векселей векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости признается операцией по реализации (кроме погашения).

При определении суммы НДС используются данные бухгалтерского учета.

¹ С учетом положений пп.2.1 п.2, абз.9 п.4 ст.170 НК РФ.

² В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

³ В соответствии со ст. 142 ГК РФ **ценными бумагами** являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги).

Ценными бумагами признаются также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со ст. 149 ГК РФ (бездокументарные ценные бумаги).

Под товарами (работами, услугами), в том числе основными средствами и нематериальными активами, имущественными правами, используемыми для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, понимаются Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера.

Под стоимостью Т, Р, У, ИП общехозяйственного характера понимаются расходы на приобретение Т, Р, У, ИП, признанные в себестоимости проданных товаров (работ, услуг), имущественных прав в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Под стоимостью ОС общехозяйственного характера понимается стоимость ОС, амортизационные отчисления по которым отражаются в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением стоимости недвижимого имущества, суммы налога на добавленную стоимость дополнительно к которой предъявлены Обществу (либо уплачены или исчислены Обществом) и приняты им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Под стоимостью НМА общехозяйственного характера понимается стоимость НМА, амортизационные отчисления по которым отражаются в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Порядок определения сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров, работ, услуг, ОС, НМА, имущественных прав общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям

2.1. Порядок определения суммы НДС к распределению

Для целей настоящего Порядка анализируется сумма НДС, относящаяся к Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера (далее – сумма НДС к распределению).

Сумма НДС к распределению определяется путем умножения стоимости используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС, на ставку НДС, действующую в данный налоговый период (их использования).

Сумма НДС по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящаяся к необлагаемым НДС операциям (далее – сумма НДС распределенная), подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Сумма НДС распределенная определяется путем умножения суммы НДС к распределению на долю необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за налоговый период.

Восстановление суммы НДС распределенной, относящейся к Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, производится в периоде их использования при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Период использования Т, Р, У, ИП для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций определяется кварталом признания стоимости Т, Р, У, ИП в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По расходам общехозяйственного характера, обобщаемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», период их использования для целей настоящего Порядка определяется первым кварталом признания их в составе управленческих расходов.

Период использования ОС для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций для целей настоящего Порядка определяется кварталом принятия актива на учет в качестве основного средства.

Период использования НМА для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций для целей настоящего Порядка определяется кварталом принятия актива на учет в качестве нематериального актива.

2.2. Порядок разделения сумм НДС по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым как для облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

Разделение сумм НДС по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций, производится в соответствии со значением пропорции, рассчитанной на основании показателей, сложившихся за период, в котором были использованы (для осуществления облагаемых и необлагаемых НДС операций) Т, Р, У, ОС, НМА, ИП.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период (абз. 4 п.4, п.4.1 ст.170 НК РФ).

При расчете пропорции под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав понимается выручка от реализации Т, Р, У, ИП за налоговый период (квартал) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС. Под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, понимается выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП за налоговый период (квартал). При определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма дохода, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений статьи 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода.

2.3. Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям

Ведение отдельного учета сумм НДС (по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций) обеспечивается путем заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям (далее – Регистр).

Информация, ежеквартально обобщаемая в Регистре, находит отражение в регистрах бухгалтерского учета, регистрах налогового учета, книге продаж.

Форма регистра представлена в Приложении 1.

Порядок заполнения Регистра приведен в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 «Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям»

№ п/п	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
1	Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера (графа 3)	Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера приводится для расчета в разрезе нижеуказанных бухгалтерских записей агрегированно за квартал. (Пример: Дт 26 Кт 10.XX – указывается общая величина (сумма), полученная в результате суммирования расходов на приобретение ТМЦ, признанных в составе управленческих расходов за квартал). 1) Стоимость Т, Р, У, ИП, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС, признанных в составе управленческих расходов: Дт 26 Кт 10.XX, 60.XX, 71.XX, 76.XX, и др. 2) Величина принятых к учету расходов будущих периодов, предназначенных для использования (списания) в общехозяйственных целях, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 97 Кт 76 и др. (включается в расчет в квартале начала списания на расходы). 3) Стоимость принятых к учету ОС общехозяйственного назначения, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 01 Кт 08 и др. 4) Стоимость принятых к учету НМА общехозяйственного характера, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 04 Кт 08.	Регистры бухгалтерского учета (ОСВ) по счетам 26, 97, 01, 04
2	Сумма НДС к распределению (графа 4)	Суммы НДС, относящиеся к используемым в данном квартале Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, определяются расчетным путем: Графа 4 = графа 3 * ставка НДС, действующая в налоговом периоде	Расчет
3	Доля необлагаемой	Доля выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, в общем объеме выручки от	(см. Приложение 4, графа 3 за

№ п/п	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
	НДС выручки в общем объеме выручки за период (графа 5)	реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, и не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, за налоговый период (квартал), в котором фактически используются Т, Р, У, ОС, ИП, НМА, стоимость которых приведена по графе 3 данного Регистра за данный квартал.	соответствующий налоговый период)
4	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям (графа 6)	Рассчитывается сумма НДС распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет, в определенной по графе 5 доле: Графа 6 = графа 4 * графа 5	Расчет
5	Итого за период	Показатель, определенный по итоговой строке графы 6 путем суммирования строк графы за налоговый период данного регистра, подлежит учету при формировании книги продаж в следующем порядке. Суммы НДС, подлежащие восстановлению, отражаются в книге продаж в текущем налоговом периоде, с указанием даты периода, в котором производится их восстановление.	Расчет

3. Порядок расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС

Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями ст. 170 НК РФ и применяется в целях определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС.

В рамках данного Порядка приводится описание расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении размера совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, суммы выданных займов не учитываются.⁴

При проведении расчетов, предусмотренных данным Порядком, используются данные бухгалтерского учета.

Для расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав применяется форма, приведенная в Приложении 2.

Порядок расчета указанной доли (Д) и показатели, используемые для расчета, представлены в таблице (см. Таблица 3).

⁴ В соответствии с п. 3 ст. 39 НК РФ операции по предоставлению денежных средств в займ не признаются реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таблица 3 «Порядок расчета доли (Д) совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»

№ гр.⁵	Показатель	Наименование показателя	Источник информации/ Порядок расчета
1	А	Общая величина совокупных расходов (А) на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая общехозяйственные расходы в полном объеме), кроме (Б) – расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС	(см. Приложение 3 «Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП» графа 8 за соответствующий период)
2	Б	Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС (без учета части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (показатель Оо))	(см. Приложение 3 «Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП» графа 16 за соответствующий период)
3	Оо	Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП	(см. Приложение 4 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП» графа 5 за соответствующий период)

⁵ Номер графы Приложения 2.

№ гр. ⁵	Пока- затель	Наименование показателя	Источник информации/ Порядок расчета
4	А + Б	Общая величина совокупных расходов, включающая расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС, и расходы на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС	Графа 1 + графа 2 за соответствующий период
5	Б + Оо	Совокупные расходы на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС ((Б) + часть общехозяйственных расходов, приходящихся на данные операции (Оо))	Графа 2 + графа 3 за соответствующий период
6	Д	Доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС в общей величине совокупных расходов, % Если $Д < 5 \%$, то НДС не подлежит восстановлению Если $Д > 5 \%$, то НДС подлежит восстановлению в сумме, определяемой по итоговой строке графы 6 Приложения №1	Графа 5 / графа 4 * 100 %

3.1. Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав

При определении общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП используется информация о стоимости реализуемых внеоборотных активов и производственных запасов, готовой продукции, товаров (далее – товаров).

Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав отражено в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4 «Расчет общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
При расчете показателя А учитываются следующие расходы:				
1	91	01, 03, 04, 07, 08, 10	Стоимость реализованных внеоборотных активов, производственных запасов	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
2	90	20, 23	Затраты на выполнение работ, оказание услуг	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
3	90	26	Общехозяйственные расходы (общая величина расходов, отраженных по счету 26 за налоговый период (квартал))	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду
4	90	41, 43, 44, 45	Стоимость реализованных готовой продукции, товаров; расходы на продажу	ОСВ по счету 90, за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
5	91	01, 03, 04, 08, 10, ...	Стоимость реализованных на безвозмездной основе Т, Р, У, ИП	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
6 - 7	91 ...	58, 76 ...	Стоимость переуступаемых прав требования Стоимость уступаемых (переуступаемых) прав требования жилых помещений (квартир) Прочие расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), кроме расходов на реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (учитываемых при формировании показателя Б) При этом необходимо руководствоваться	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)

⁶ Номер графы Приложения 3.

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
			принципом непосредственной связи осуществляемых расходов с операциями по реализации товаров (работ, услуг). В том случае, если непосредственная связь отсутствует, такие расходы не участвуют в расчете показателя А.	
8	А		Общая величина совокупных расходов (А) на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая общехозяйственные расходы в полном объеме), кроме (Б) – расходов на реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП	Сумма показателей граф 1 –7 за соответствующий период (см. Приложение 3)
При расчете показателя Б учитываются следующие расходы:				
9	90	41.XX	Стоимость реализованных квартир	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
10	91, 60. XX, 76. XX ...	58.XX	Стоимость реализованных ценных бумаг, долей, учитываемых в составе финансовых вложений (в т.ч. стоимость векселей, выбывающих при передаче в оплату товаров (работ, услуг) (кроме погашения); стоимость векселей, выбывающих при передаче векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости (кроме погашения) которые списывались в бухгалтерском учете без применения счета 91 непосредственно в дебет счетов 60.XX, 76.XX и др.)	ОСВ по счету 91, 58.XX, 60.XX, 76.XX и др. за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
11	91, 60. XX, 62. XX, 76. XX	62.XX	Стоимость реализованных векселей, полученных от векселедателей в оплату товаров (работ, услуг) (в т.ч. стоимость векселей, выбывающих при передаче в оплату товаров (работ, услуг) (кроме погашения);	ОСВ по счету 91, 60.XX, 76.XX и др. за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)

Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
			стоимость векселей, выбывающих при передаче векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости (кроме погашения) списываемых в бухгалтерском учете Общества без применения счета 91 непосредственно в дебет счетов 60.XX, 76.XX и др.)	
12	91	41, 58, ...	Стоимость реализованных на безвозмездной основе квартир, ценных бумаг, долей, учитываемых в составе финансовых вложений, и пр.	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
13	91	... 76 ...	Прочие расходы, связанные с операциями по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП При этом необходимо руководствоваться принципом непосредственной связи осуществляемых расходов с операциями по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС. В том случае, если непосредственная связь отсутствует, такие расходы не участвуют в расчете показателя Б.	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
14	...			
15	...			
16	Б		Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (без учета части общехозяйственных расходов, приходящихся на данные операции (показатель Оо))	Сумма показателей граф 9 - 15 за соответствующий период (см. Приложение 3)

3.2. Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП

Информация о расходах на нужды управления обобщается Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (далее – общехозяйственные расходы).

Для целей настоящего Порядка часть общехозяйственных расходов признается Обществом расходами, связанными с операциями по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП.

Указанная часть общехозяйственных расходов определяется пропорционально объему выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП в общем объеме полученной выручки.

Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП представлен в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции, не облагаемые НДС»

№ гр.⁷	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
1	Р	Показатель определяется как сумма двух величин: 1) Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС. Показатель определяется как кредитовый оборот по счетам за соответствующий период (квартал): 90.01 «Выручка»; 91.01 «Прочие доходы» по видам прочих доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, например: Доходы от продажи ОС; Доходы от продажи НМА; Доходы от уступки права требования; Доходы от продажи приобретенного права требования; Доходы от продажи объектов незавершенного строительства; Доходы от продажи оборудования; Доходы от реализации материалов; Доходы от реализации прочих активов; и др.; 91.01 «Прочие доходы» в части суммы возмещенного потребителем взысканного неосновательного обогащения в корреспонденции со счетами расчетов и др.,	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90, 91 за соответствующие месяцы налогового периода (квартала), информация о стоимости реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренном у статьей 105.3 НК РФ

⁷ Номер графы Приложения 4.

№ гр. ⁷	Пока- затель	Наименование показателя	Источник информации
		а также стоимость реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ за вычетом НДС. 2) Выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (см. показатель Р₀) В случае корректировки выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за прошлые периоды, использованный в расчете за соответствующий (прошлый) период показатель Р не изменяется. Изменение учитывается при формировании показателя Р за тот отчетный период, в котором было обнаружено искажение объема выручки от реализации.	
2	Р ₀	Выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП Показатель определяется как кредитовый оборот по счетам за соответствующий период (квартал): 90.01 «Выручка» в части доходов от реализации, не подлежащих налогообложению НДС; 91.01 «Прочие доходы» по видам прочих доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), не подлежащих налогообложению НДС (кроме доходов от реализации ценных бумаг), например: Проценты к получению; Реализация долей в уставных капиталах; и др.; в корреспонденции со счетами расчетов и др. а также стоимость реализации на безвозмездной основе не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ По операциям с ценными бумагами (за исключением реализации на безвозмездной основе)	ОСВ по счетам 90, 91 соответствующие месяцы налогового периода (квартала), информация о стоимости реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренном у статьей 105.3 НК РФ, декларации по налогу на прибыль

№ гр. ⁷	Пока- затель	Наименование показателя	Источник информации
		расчет показателя при определении величины суммы дохода от реализации ценных бумаг⁸ осуществляется следующим образом: данные декларации по налогу на прибыль по строке 011 Листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» Декларации (применяется с 1 января 2015 года)» (далее – Лист 05) «с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» с учетом данных декларации по налогу на прибыль по строке 012 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» минус данные декларации по налогу на прибыль по строке 021 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» с учетом данных деклараций по налогу на прибыль по строке 022 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» плюс данные декларации по налогу на прибыль по строке 023 Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» минус данные декларации по налогу на прибыль по строке 072 Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам». При расчете показателя за второй и последующие кварталы отчетного года принимаемые в расчет значения по указанным строкам декларации по налогу на прибыль уменьшаются на значения по данным строкам, приведенным в декларациях за предыдущие отчетные периоды данного года (т.е. определяется прибыль от реализации ценных бумаг по данным налогового учета за соответствующий квартал).	

⁸ Данная величина не учитывает доходы (убытки) прошлых лет по операциям реализации ценных бумаг.

№ гр. ⁷	Пока- затель	Наименование показателя	Источник информации
3	P_o / P	Доля выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, и не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП	Расчет
4	В	Общая величина общехозяйственных расходов, отраженных по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за соответствующий налоговый период (квартал).	(см. Приложение 3 Графа 3 за соответствующий период)
5	O_o $= B * P_o / P$	Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП.	Расчет

Приложение 1 «Регистр по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям»

**Регистр по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении
Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям
за _____ 201_ г.
(квартал)**

Бухгалтерская запись		Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера	Сумма НДС к распределению по ставке, действующей в налоговом периоде	Доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за период	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям
Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6
26	10.XX				
26	60.XX				
26	71.XX				

Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам работам, услугам
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Бухгалтерская запись		Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера	Сумма НДС к распределению по ставке, действующей в налоговом периоде	Доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за период	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям
Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6
26	76.XX				
97 ⁹	76.XX				
01 ⁹	08.XX				
04 ⁹	08.XX				
Итого за период					

⁹ В части объектов общехозяйственного назначения, принятых к учету в текущем налоговом периоде.

Приложение 2 «Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав»

№ п/п	1	2	3	4	5	6
Период/ показате ли	А	Б	Оо	А + Б	Б + Оо	$D (\%) = (B + Oo) / (A + B) * 100$
— квартал — г.						

Приложение 3 «Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»

	№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8
Период/ счета	КТ	Сч.01 - 10	Сч.20 , 23	Сч.26	Сч.41 - 45	Сч.01- 10	Сч.76	Сч.01, 04, 08, 10, ...	А
	ДТ								
— квартал — г.	90, 91								
	№ п/п	9	10	11	12	13	14	15	16
Период/ счета	КТ	Сч. 41	Сч. 58	Сч.62	Сч.41 ,58,...	Сч.76	...	...	Б
	ДТ								
— квартал — г.	90, 91 (60, 76)								

**Приложение 4 «Расчет части общехозяйственных
расходов, приходящихся на операции по реализации не
облагаемых НДС Т, Р, У, ИП»**

№ п/п	1	2	3	4	5
Показатель	Р	Р _о	Р _о / Р	В	О _о = В * Р _о / Р
Период					
___ квартал ___ г.					

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений».....	3
Таблица 2 «Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям»	9
Таблица 3 «Порядок расчета доли (Д) совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»	12
Таблица 4 «Расчет общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»	14
Таблица 5 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции, не облагаемые НДС»	17

Утверждено приказом
от 31 декабря 2019 г. № 678

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	4
1.1. Общие положения	4
1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы	4
1.3. Стандарты Общества	4
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	4
3. Внутренний контроль	5
4. План счетов бухгалтерского учета	6
5. Инвентаризация активов и обязательств	6
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	7
7. Нематериальные активы	8
7.1. Классификация активов	8
7.2. Оценка нематериальных активов	8
7.3. Амортизация нематериальных активов	9
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	10
8. Основные средства	10
8.1. Классификация объектов основных средств	10
8.2. Оценка объектов основных средств	11
8.3. Амортизация объектов основных средств	12
8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств	12
9. Вложения во внеоборотные активы	13
9.1. Общие положения	13
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	14
10. Финансовые вложения	14
10.1. Классификация финансовых вложений	14
10.2. Оценка финансовых вложений	15
11. Резервы под обесценение финансовых вложений	16
12. Материально-производственные запасы	17
12.1. Классификация запасов	17
12.2. Оценка запасов	18
13. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	18
14. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	19
14.1. Общие положения	19
14.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	19
15. Расходы будущих периодов	21
16. Дебиторская задолженность	21
17. Резервы по сомнительным долгам	22

18. Собственный капитал	22
18.1. Состав капитала	22
18.2. Резервный капитал	22
18.3. Добавочный капитал	22
18.4. Нераспределенная прибыль	23
19. Учет расчетов по заемным средствам	23
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	23
21. Оценочные обязательства	24
22. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	24
23. Методы ведения бухгалтерского учета	26

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	
1.1. Общие положения	1. Статьи 3, 6, 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 2. Пункты 11, 24 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».
Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в АО «Газпром газораспределение Майкоп» (далее – Общество) в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.	
Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.	
Бухгалтерский учет в филиалах	
Бухгалтерский учет в филиалах Общества ведется бухгалтерией Общества.	
1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы	
Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.	
1.3. Стандарты Общества	
Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам ПАО «Газпром».	
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	
Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами,	1. Статьи 7, 9, 10, 29 Федерального закона

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Общество утверждает как приложение к учетной политике формы первичных учетных документов, разрабатываемые Обществом самостоятельно для индивидуального применения (Приложение № 2). В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. Общество использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены Обществом, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, используются для отражения операций по договорам с контрагентами. Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются Обществом самостоятельно в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. (Приложение № 3) Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Электронные документы составляются по сделкам с контрагентами, с которыми заключено соглашение о переходе на электронный документооборот. Документооборот совершается по утвержденному Обществом графику документооборота (Приложение № 4). Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках. Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.	от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 2. Пункт 2 и 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
3. Внутренний контроль	
Общество самостоятельно организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления	1. Статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
бухгалтерской (финансовой) отчетности.	бухгалтерском учете». 2. Информация Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
4. План счетов бухгалтерского учета	
Общество применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Минфином России, и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ПАО «Газпром», с учетом специфических требований используемого программного продукта АИС «ГРО».	1. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
5. Инвентаризация активов и обязательств	
Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств: • материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября; • оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам – ежегодно по состоянию на 31 октября; • основных средств – раз в три года по состоянию на 30 ноября; • иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря. В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми	1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункт 1.3, 1.5 и 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.	
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	
Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет: • <i>промежуточную</i> – не позднее 30 дней по окончании квартала; • <i>годовую</i> – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые: • по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения; • составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10% от итоговой суммы раскрываемого показателя. Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету исправления ошибок в бухгалтерском	1. Статьи 13, 14, 15 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. 2. Пункт 11 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». 4. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. 5. Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 6. Пункты 3 и 15 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. 7. Пункты 5 и 18 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
учете и отчетности. Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности. Общество признает в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее). Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.	
7. Нематериальные активы	
7.1. Классификация активов	
Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), а также права пользования недрами, не учитываемые в составе нематериальных поисковых активов. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	1. Разделы I, II, III, IV, VI и VIII Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. 2. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
7.2. Оценка нематериальных активов	
Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.	3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
7.3. Амортизация нематериальных активов Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества. При проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) проверяются срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования. По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества) линейным способом путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости. По остальным видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.	
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	
Общество не проводит переоценку нематериальных активов.	
8. Основные средства	
8.1. Классификация объектов основных средств	Пункты 4, 5, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, принятые к учету в установленном порядке. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты: - газовые сети. Стоимость смонтированного газопровода в бухгалтерском учете (в сумме стоимости фактических расходов на строительство, подрядных работ по ее монтажу, ПИР и прочих расходов без учета НДС) учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств не зависимо от суммы произведенных расходов на строительства данного объекта с открытием отдельной инвентарной карточки (п.п 4, 5, 6, 8, 14, 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденного Приказом Минфина России от 30.3.2001 № 26н, п.п 40,42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н); - земельные участки, здания, сооружения (независимо от размера первоначальной стоимости); - транспортные средства, бывшие в эксплуатации (независимо от цены приобретения); - лизинговое имущество. Первоначальная стоимость основных средств приобретенного по договорам лизинга формируется путем включения лизинговых платежей, которую	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Общество уплатило в течение срока договора лизинга. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом, сроки полезного использования частей, из которых состоит объект, считаются существенно отличающимися, если относятся к разным амортизационным группам Классификации основных средств, применяемой Обществом.	
8.2. Оценка объектов основных средств	
Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление. При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, Общества, устанавливается первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из: - размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков); - размеров линейной протяженности (в части сооружений); - доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования); - стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования); - расчетов, представленных независимым оценщиком; - других обоснованных методов. Наряду с этим постоянно действующие комиссии с участием указанных подразделений Общества определяют срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств. В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств Общества является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный приказом Общества.	
8.3. Амортизация объектов основных средств	
Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб. По объектам основных средств, принятым к учету до 01.01.2005 амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется в том числе с учетом факта эксплуатации данных объектов предыдущим собственником. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.	
8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств	
Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Общество производит переоценку стоимости группы основных средств: «передаточные устройства» регулярно в установленном порядке. Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
8.5. Арендованные и переданные в аренду объекты основных средств	
Основные средства, арендованные Обществом, и полученные по договорам лизинга в соответствии с условиями которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингодателя, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, лизинга (при отсутствии в договоре соответствующих условий – по стоимости приобретения самим Обществом аналогичных объектов либо в иной обоснованной оценке, например по стоимости годовой арендной платы арендуемого имущества). Основные средства, переданные Обществом в аренду, не обособляются на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», по причине не осуществления Обществом целенаправленных вложений в материальные ценности для сдачи в аренду, а сдачи в аренду неиспользуемых основных средств в определённый временной промежуток.	1. П.2 Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008))" 2. П. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) 3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
9. Вложения во внеоборотные активы	
9.1. Общие положения	
В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются: • затраты по капитальному строительству, в том числе: - затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и/или силами специализированных подразделений; - затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов. Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета, которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией: - строительно-монтажные работы; - оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа); - прочие затраты;	1. Пункты 3.1.1 – 3.1.7, 4.1 – 4.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160. 2. Пункт 5 и 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
- затраты, не увеличивающие стоимость основных средств. • затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам).	
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	
Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится: • в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом: - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и транспортно-заготовительских расходов; - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются в соответствии с условиями пункта 19 настоящего Положения; • в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР.	
10. Финансовые вложения	
10.1. Классификация финансовых вложений	
В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования. Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги: • к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а так же в акции других акционерных обществ; • к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.	1. Пункты 5, 6, 8, 9, 11, 19, 20, 21, 22, 26, 27, 34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим структурным подразделением, осуществляющим управление имуществом.	
10.2. Оценка финансовых вложений	
1. Первоначальная оценка. Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. 2. Последующая оценка. Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. По состоянию на 31 декабря отчетного года структурное подразделение, осуществляющее управление имуществом, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока обращения не доводится до их номинальной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. 3. Оценка вложений при их выбытии. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	
10.3. Доходы по финансовым вложениям	
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.	
11. Резервы под обесценение финансовых вложений	
Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурным подразделением, ответственным за реализацию задач в сфере имущественных отношений. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, основан в части вложений: • в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на расчете размера доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;	1. Раздел VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
• в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.	
12. Материально-производственные запасы	
12.1. Классификация запасов	
В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация), а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете. Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе материально-производственных запасов. Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке: - списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования; - списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. При применении линейного способа погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды расходы признаются равномерно с момента передачи объектов в эксплуатацию.	1. Пункты 2, 6, 16, 17 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. 2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. 3. Пункты 2, 21, 24 и 26 Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н 4. Пункт 13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12.2. Оценка запасов	
В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. При получении Обществом материалов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется. Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2011 и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы. Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости. Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.	
13. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	
Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Порядок создания резерва определен в Приложении № 5.	Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
14. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	
14.1. Общие положения	1. Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н. 3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.	
14.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	
В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи». Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда. В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг. В подразделениях управления, выделенных в общепроизводственные места возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) формируются с учетом общепроизводственных расходов. При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке: - в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала;	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
- в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы). Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется. Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются: - на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию. При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции. В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции в соответствии с порядком, установленным Приложением № 8 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)». Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров: - на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные. Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи». Распределение транспортных и других расходов на продажу товаров по их видам производится в соответствии с порядком, установленным Приложением № 8 «Методика	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)». Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству. При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».	
15. Расходы будущих периодов	
Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет. При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке: - затраты на прединвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации, не отнесенные на счета учета вложений во внеоборотные активы, списываются на прочие (внеоперационные) расходы единовременно; - затраты, связанные с перебазируванием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов, списываются на расходы в течение отчетного года; - затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы: - в течение срока использования, исходя из условий договора; - при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.	1. Пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. 2. Пункт 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007)», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
16. Дебиторская задолженность	
В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
и иного имущества, с которым она связана. Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе прочей дебиторской задолженности.	утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
17. Резервы по сомнительным долгам	
Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервирование сомнительной дебиторской задолженности в Обществе осуществляется в порядке, предусмотренном в Приложении № 5 к данному Положению.	1. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 2. Пункты 3 и 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
18. Собственный капитал	
18.1. Состав капитала	1. Статья 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ . 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 3. Устав Общества.
В составе собственного капитала отражаются: - уставный капитал (доли, акции); - собственные доли, выкупленные у участников; - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль.	
18.2. Резервный капитал	
В Обществе создается резервный капитал (фонд) в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала.	
18.3. Добавочный капитал	
Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество, полученные от участников и	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
другие источники.	
18.4. Нераспределенная прибыль	
Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Нераспределенная прибыль используется на: - образование в установленном порядке резервного капитала; - выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); - покрытие убытков. Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.	
19. Учет расчетов по заемным средствам	
В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.	1. Пункты 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	
Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым	1. Пункты 19 и 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02),

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
самостоятельно. а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом (самостоятельно). Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. б) текущий налог на прибыль: величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).	утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 2. Федеральный закон о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» от 16.11.2011 №321-ФЗ.
21. Оценочные обязательства	
Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства: - по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года; - по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода; - другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату. Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете операций по учету оценочных обязательств производится в соответствии с Методикой формирования оценочных обязательств (Приложение № 7).	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
22. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	
Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от	1. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом. Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности». Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с подключением (технологическим присоединением) объектов капитального строительства к сетям газораспределения производится в соответствии с Методическими рекомендациями (Приложение № 6). Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением Обществом функций заказчика производится в соответствии с Методикой (Приложение № 9). Отражение в бухгалтерском учете операций по договорам строительного подряда в целях ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» производится в соответствии с	Минфина России от 06.10.2008 №106н. 2. Пункты 12 и 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н. 3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. 4. Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Методикой (Приложение № 10).	
23. Методы ведения бухгалтерского учета	
Методы ведения бухгалтерского учета отражены в Приложениях №№ 5-11.	