

Исправленный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Организация Акционерное общество "Волгогаз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 603024, г.Н.Новгород, ул.Максима Горького, дом 193

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
00153778		
5260000210		
42.21		
12 267		16
384		

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7716021332
1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.7	Основные средства	1150	456 260	662 095	636 538
	<i>основные средства в организации</i>	1151	427 750	649 393	636 538
	<i>права пользования активами</i>	1152	28 510	12 702	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.8	Финансовые вложения	1170	31	31	31
п.20	Отложенные налоговые активы	1180	369 126	347 596	341 398
п.12	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	142	234	78
	<i>незавершенные капитальные вложения</i>	1191	76	76	76
	<i>затраты следующих отчетных периодов</i>	1192	66	158	2
	Итого по разделу I	1100	825 559	1 009 956	978 045
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.9	Запасы, в т.ч.	1210	1 053 505	1 656 382	2 427 408
	<i>сырье, материалы и полуфабрикаты</i>	1211	1 053 505	1 656 382	2 427 408
	<i>товары и готовая продукция</i>	1212	-	-	-
	<i>затраты в незавершенном производстве</i>	1213	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	42 184	345	12
п.10	Дебиторская задолженность, в т.ч:	1230	722 074	1 115 682	1 251 273
	<i>ДЗ платежи по которой свыше 12 мес.</i>	1231	-	-	-
	<i>чистая инвестиция в аренду</i>	123101	-	-	-
	<i>ДЗ платежи по которой в течении 12 мес.</i>	1232	722 074	1 115 682	1 251 273
	<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	123201	173 145	523 210	289 337
	<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	123202	468 572	562 407	951 886
	<i>чистая инвестиция в аренду</i>	123203	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	573 312	924 443	3 105 227
п.12	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	3 248 951	2 493 900	1 404 538
	<i>не предъявленная к оплате начисленная выручка</i>	1261	3 247 904	2 491 915	1 403 278
	<i>затраты следующих отчетных периодов</i>	1262	998	1 665	1 260
	<i>прочие</i>	1263	49	320	-
	Итого по разделу II	1200	5 640 026	6 190 752	8 188 458
	БАЛАНС	1600	6 465 585	7 200 708	9 166 503

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	59	59	59
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	67 257
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3	3	3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(550 545)	216 464	105 625
	Итого по разделу III	1300	(550 483)	216 526	172 944
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
п.20	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.7	Прочие обязательства	1450	14 626	1 187	-
	<i>долгосрочные обязательства по аренде</i>	1451	14 626	1 187	-
	Итого по разделу IV	1400	14 626	1 187	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.13	Заемные средства	1510	10 077	-	-
п.16	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	6 586 315	6 390 877	8 137 850
	<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	1521	1 788 476	1 847 451	3 823 964
	<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1522	4 576 715	4 342 867	3 992 042
	<i>расчеты по налогам и сборам</i>	1523	7 991	59 232	243 450
	<i>задолженность перед внебюджетными фондами</i>	1524	160 223	48 349	25 645
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1525	38 711	84 643	50 755
	<i>краткосрочные обязательства по аренде</i>	1526	11 627	2 652	302
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.15	Оценочные обязательства	1540	383 376	460 184	595 212
п.17	Прочие обязательства	1550	21 674	131 934	260 497
	<i>задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда</i>	1551	21 674	131 934	260 497
	Итого по разделу V	1500	7 001 442	6 982 995	8 993 559
	БАЛАНС	1700	6 465 585	7 200 708	9 166 503

Руководитель


(подпись)

Гафуров Д.С.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Успенская Е.П.

(расшифровка подписи)

" 25 " апреля 20 23 г.

Исправленный отчет о финансовых результатах

за 2022 год

Организация Акционерное общество "Волгогаз"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличное акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
по ОКПО/ОКФС
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2022
00153778		
5260000210		
42.21		
12 267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2022 г.	За год 2021 г.
п.18	Выручка	2110	5 322 993	6 730 664
	от основного вида деятельности (СМР)	2111	5 202 136	6 683 106
	от продажи ТМЦ	2112	12 218	31 147
	от прочей деятельности	2113	108 639	16 411
п.18	Себестоимость продаж	2120	(5 805 624)	(6 333 146)
	по основному виду деятельности (СМР)	2121	(5 503 613)	(6 293 878)
	по продаже ТМЦ	2122	(12 166)	(31 088)
	по прочей деятельности	2123	(289 845)	(8 180)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(482 631)	397 518
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(267 251)	(366 225)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(749 882)	31 293
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	29 218	15 762
	Проценты к уплате	2330	(3 497)	(-)
п.19	Прочие доходы	2340	59 999	19 759
п.19	Прочие расходы	2350	(124 595)	(198 935)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(788 757)	(132 121)
	Налог на прибыль	2410	24 739	18 389
п.20	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(0)	(7 571)
п.20	отложенный налог на прибыль	2412	24 739	25 960
	Прочее	2460	(2 991)	(249)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(767 009)	(113 981)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(-)	(162)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(767 009)	(114 143)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(13)	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Гафуров Д.С.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Успенская Е.П.
(расшифровка подписи)

" 25 " апреля 20 23 г.

**Исправленный отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.**

Организация Акционерное общество "Волгогаз"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/
 Совместная частная и иностранная собственность _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2022
00153778		
5260000210		
42.21		
12 267	16	
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 20 <u>20</u> г.	3100	59	-	67 257	3	105 625	172 944
<u>За 20 21 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	177 116	177 116
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	-	-	-	x	-	-
в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	177 116	177 116

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(133 534)	(133 534)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(113 981)	(113 981)
списание остаточной стоимости основных средств, переведенных в состав малоценных при переходе на ФСБУ 6/2020	3222	x	x	-	x	(19 553)	(19 553)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала - всего:	3230	x	x	(67 257)	-	67 257	x
в том числе:							
в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3231	x		(67 094)		67 094	x
в части переоценки ОС, в связи с их выбытием	3232	x		(163)		163	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	59	-	-	3	216 464	216 526
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(767 009)	(767 009)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(767 009)	(767 009)
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	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	59	-	-	3	(550 545)	(550 483)

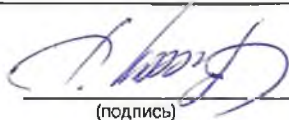
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	172 944	(113 981)	-	58 963
корректировка в связи с:					
списание остаточной стоимости основных средств, переведенных в состав малоценных при переходе на ФСБУ 6/2020	3410	-	(19 553)	-	(19 553)
изменение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3420	-	177 116	-	177 116
исправлением ошибок	3430	-	-	-	-
после корректировок	3500	172 944	43 582	-	216 526
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	105 625	(113 981)	163	(8 193)
корректировка в связи с:					
списание остаточной стоимости основных средств, переведенных в состав малоценных при переходе на ФСБУ 6/2020	3411	-	(19 553)	-	(19 553)
изменение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3421	-	244 210	-	244 210
исправлением ошибок	3431	-	-	-	-
после корректировок	3501	105 625	110 676	163	216 464
дополнительный капитал:					
до корректировок	3402	67 257	-	(163)	67 094
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
изменение в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3422	-	(67 094)	-	(67 094)
исправлением ошибок	3432	-	-	-	-
после корректировок	3502	67 257	(67 094)	(163)	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Чистые активы	3600	(550 483)	216 526	172 944

Руководитель



(подпись)

Гафуров Д.С.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер



(подпись)

Успенская Е.П.

(расшифровка подписи)

" 25 " апреля 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2022 год

		Коды	
		0710005	
		31	12 2022
		00153778	
		5260000210	
		42.21	
		12 267	16
		384	

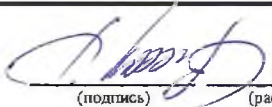
Организация Акционерное общество "Волгогаз" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество / по ОКОПФ/ОКФС
 совместная частная и иностранная собственность
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 201 641	4 688 267
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 171 139	4 665 736
основным обществам (участникам)	41111	1 235 688	4 051 053
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от основных обществ (участников)	41121	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	30 502	22 531
Платежи - всего	4120	(4 551 933)	(6 857 862)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 997 037)	(4 273 279)
приобретенные у основных обществ (участников)	41211	(-)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 037 795)	(1 381 025)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(4 525)	(10)
процентов по обязательствам по аренде	4125	(3 420)	-
прочие платежи	4129	(509 156)	(1 203 548)
иных налогов и сборов	41291	(140 367)	(548 455)
взносов в государственные внебюджетные фонды	41292	(187 491)	(413 420)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(350 292)	(2 169 595)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г.	За _____ год 20 21 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 791)	(6 378)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 791)	(6 378)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 791)	(6 378)

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г.	За <u>год</u> 20 <u>21</u> г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(9 048)	(4 811)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(9 048)	(4 811)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	952	(4 811)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(351 131)	(2 180 784)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	924 443	3 105 227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	573 312	924 443
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-

Руководитель

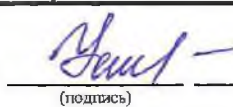


Гафуров Д.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер



Успенская Е.П.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 " апреля 20 23 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

АО «Волгогаз»

ЗА 2022 ГОД

Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ	20
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	20
6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	23
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
9.	ЗАПАСЫ	25
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
12.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	28
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	30
14.	ВЕКСЕЛЯ И ОБЛИГАЦИИ	30
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
18.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	33
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	35
21.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	36
22.	ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	36
23.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
24.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.	39
25.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	40
26.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	40
27.	ОЦЕНКА РИСКОВ	40
28.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	41
29.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	41
30.	ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
31.	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК	42
32.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	42
	ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	44

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой исправленной бухгалтерской отчетности АО «Волгогаз» (далее - Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Акционерное общество «Волгогаз».

Сокращенное наименование Общества: АО «Волгогаз».

Наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «Vologaz».

Сокращенное наименование на английском языке: JSC «Vologaz».

Общество зарегистрировано Комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации г. Н. Новгорода за № 431 от 11.10.1993

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Нижегородскому району города Нижнего Новгорода за номером 1025203026551 от 18.10.2002 г. Свидетельство серия 52 № 001481383.

Юридический адрес организации: 603024, Нижегородская обл., гор. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 193

Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ:

ОКВЭД 2 – 42.21 «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения».

Согласно Устава Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов;
- деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений;
- строительство зданий и сооружений;
- производство общестроительных работ;
- подготовка строительного участка;
- производство земляных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство изоляционных работ;
- производство отделочных работ;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- распределение газообразного топлива;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

- аренда строительных машин и оборудования с оператором.

АО «Волгогаз» с 30.06.2017 является членом Ассоциации Саморегулируемых организаций «Строй Форум».

АО «Волгогаз» не имеет филиалов, представительств (включая выделенные на отдельные балансы),

Среднегодовая численность работающих за прошлый период сотрудников Общества в 2021 году составила 1660 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 1056 человек.

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного года: 350

Состав совета директоров:

ФИО	Должность, организация (на дату избрания в Совет директоров)
Информация в данном разделе частично не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 351.	

Состав контрольных органов (ревизионной комиссии)

ФИО	Должность
Информация в данном разделе частично не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 351.	

	«Газстройпром»
<i>Информация в данном разделе частично не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 351.</i>	

Исполнительный орган (с 10.08.2021 по 09.08.2022):

ФИО	Должность
Зиновьев Александр Валерьевич	Генеральный директор

Исполнительный орган (с 10.08.2022 по настоящее время):

ФИО	Должность
Гафуров Джамшед Саторович	Генеральный директор

Информация по связанным сторонам приведена в разделе 24 к настоящим Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Реестродержатель Общества:

Акционерное Общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности» (АО «СР-ДРАГА», 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д. 8, корп. 2, лит. А, пом.42Н, 4 эт., почтовый адрес: 117420, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д.71/32).

2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31.12.2021 года составляет 59 тыс. рублей. Он состоит из 59 193 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 руб.

Базовый убыток на акцию за 2021 год составил – 2 тыс.руб., за 2022 год – 13 тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики и формирования отчетности

Заявление Общества по формированию отчетности

АО «Волгогаз» не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную от 31.03.2023 года в связи с тем, что в первоначальном варианте отчетности не учтены следующие исправления по списанию непредъявленной выручки, в связи с сомнением в получении прибыли по договорам № СГМ18-080 от 25.07.2018г. с АО «СТРОЙГАЗМОНТАЖ» (проект «Артек») и №ПД-24-2020-0896 с ООО «ТехноСпецСтрой» по объекту «70/179-2 Газопровод - отвод и ГРС в районе г. Асино Томской области», также связанные с указанным списанием сформированные отложенные налоги. Изменены входящие показатели отложенных налогов и нераспределённой прибыли (убытка) в связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 25/2018 и 6/2020. В частности, изменились нижеуказанные показатели строк бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- «Отложенные налоговые активы» изменились в сторону увеличения на 78 548 тыс. руб. на 31.12.22 и 16 154 тыс. руб. на 31.12.21 год соответственно;
- «Нераспределенная прибыль (убыток)» изменилась в сторону уменьшения на 170 760 тыс. руб. на 31.12.22 и на 16 154 тыс. руб. на 31.12.21 год соответственно;

Изменения на 31.12.2022.

- «Оценочные обязательства» в сторону уменьшения на 4 836 тыс. руб.;
- «Прочие оборотные активы» в части непредъявленной выручки уменьшились на сумму 254 144 тыс. руб.;

Изменения за 12 месяцев 2022 года.

- «Себестоимость продаж» в сторону увеличения на сумму 249 310 тыс. руб.;
- «Налог на прибыль» в сторону уменьшения на сумму 3 473 тыс. руб.;
- «Прочее» в сторону уменьшения на 65 869 тыс. руб.;
- «Чистая прибыль (убыток)» уменьшилась на 186 914 тыс. руб.

Бухгалтерский учет АО «Волгогаз» в 2022 году ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политики АО «Волгогаз» для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), утвержденной приказом Генерального директора АО «Волгогаз» № 54 от 15.03.2021 г и Изменений к ней от 24.03.2022 г

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных норм гражданского законодательства Российской Федерации, а также требованиями к организации бухгалтерского учета, связанными со спецификой деятельности Общества. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

При формировании Учетной политики Общество учитывает следующие допущения:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) в отчетном периоде велся Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018

№208н (далее – ФСБУ 25/2018), а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н с 01 января 2022 года.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие одновременному выполнению требований пункта 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, вводимые в эксплуатацию, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и исправленной бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и исправленной бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость объектов основных средств признается в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В случае если в первоначальной стоимости объектов основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации этого объекта, и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость этого объекта основных средств. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, оценка по переоцененной стоимости не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода.

Убыток от обесценения основных средств признается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества.

Расходы по государственной регистрации прав собственности на ранее введенные в эксплуатацию объекты недвижимости относятся на прочие расходы.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования по каждому объекту учета определяется на дату его готовности к эксплуатации на основании рекомендаций технических служб с учетом ожидаемого периода в течении которого использование этого объекта будет приносить экономические выгоды Обществу в соответствии с его ожидаемой производительностью (мощностью) и/или ожидаемым физическим износом и/или нормативно-правовыми и другими ограничениями использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств, представляющего собой комплекс конструктивно сочлененных предметов, определяется исходя из наибольшего срока полезного использования одной из составных частей общего объекта

Если основное средство невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество (решением приемочной комиссии) самостоятельно определяет срок его полезного использования, руководствуясь техническими характеристиками, указанными в документах (паспорт, инструкция и т.п.), выданных на такой объект основного средства организацией-продавцом, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации в 2022 году, приведены ниже:

Вид (группа) ОС	Срок полезного использования ОС (лет)
Здания	Свыше 30
Машины и оборудование	7-10
Сооружения	7-10
Транспортные средства	5-7
Прочие ОС	3-5

Способ начисления амортизации

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования, иные объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также иные объекты основных средств согласно пункту 28 ФСБУ 6/2020.

Отражение ОС в исправленной бухгалтерской отчетности

Основные средства отражаются в исправленной бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Прочие изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

Обществом применяется альтернативный метод перехода на ФСБУ 6/2020.

Общество ежегодно на 31 декабря проверяет основные средства на обесценение.

Согласно п.9,37 ФСБУ 6/2020 Обществом проводится ежегодная проверка срока полезного использования. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В связи с этим на 31.12.2021 года в учете была скорректирована сумма амортизации по основным средствам на сумму 201 202 тыс. руб. и начислено ОНО в размере 40 240 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при вводе объекта в эксплуатацию комиссией, осуществляющей ввод в эксплуатацию основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия такого объекта не является существенной в случаях, когда она не превышает 10 % его первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств:

- в конце отчетного года;

- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

В том случае, если основное средство возводится (приобретается) на срок строительства объекта, при определении срока полезного использования такого основного средства Общество руководствуется сроком строительства объекта в соответствии с условиями договора строительного подряда, действующего на момент принятия основного средства к учету.

По ВЗиС, учитываемым в составе основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии со стандартом бухгалтерского учета «Методические указания по бухгалтерскому учету и налогообложению операций с временными зданиями и сооружениями».

Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода. Порядок перехода на стандарт – перспективный.

Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по их фактической стоимости.

В бухгалтерском учете ППА учитываются на отдельных субсчетах счета 01 «Основные средства» отдельно по имуществу, полученному в лизинг и иному имуществу.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

В случаях, когда договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение о применении данных условий принимается Обществом в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение о применении данных условий принимаются Обществом в отношении каждого предмета аренды.

В этих случаях арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В исправленном бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Активы в форме права

пользования», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам 1450 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность», согласно Справки-расчета начисления процентных расходов. В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Общество тестирует чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В исправленном бухгалтерском балансе Общества как арендодателя чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» с выделением задолженности погашаемой в течение 12 месяцев и более 12 месяцев, с детализацией «Чистые инвестиции в аренду».

Общество как арендодатель объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды); или
- дату заключения договора аренды.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе выручки от прочих видов деятельности.

Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы отражаются в исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и способов начисления амортизации в 2021 году и 2022 году не производилось.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес
Товарный знак	84

Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) ведется Обществом, начиная с 2021 года в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество отражает перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Ценности, закупленные для обеспечения управленческого процесса, учитываются в составе запасов с использованием счета 10. Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26). Общество не применяет методику единовременного списания балансовой стоимости таких запасов на управленческие расходы в периоде приобретения запасов.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, и первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, относится к малоценным средствам и учитывается как запасы. Стоимость такой специальной оснастки списывается на затраты единовременно, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества и учитывается на забалансовом учете в течение срока их использования.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП).

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Для обобщения информации о резервах под обесценение запасов используется кредит счета 14 «Резервы под обесценение запасов» в корреспонденции со счетом учета расходов.

Сырье и материалы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка сырья и материалов производится с учетом затрат по заготовке и доставке товарно-материальных ценностей до места их использования, производимые до момента передачи в производство/продажу.

Сырье и материалы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) 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).

Незавершенное производство

Незавершенное производство определяется в отношении работ, не сданных заказчику по договорам строительного подряда и иным аналогичным (не подпадающих под требование ПБУ 2/2008), в отношении производства продукции собственного изготовления и отражается в бухгалтерском учете:

- на счете 20 «Основное производство» по фактической себестоимости;
- на счете 23 «Вспомогательные производства» по прямым статьям затрат.

Товары

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (без учета расходов по транспортировке, хранению и т.п.). Транспортные расходы (прямые расходы) ежемесячно распределяются между фактической себестоимостью реализованных в отчетном месяце товаров и их остатком на конец месяца в разрезе номенклатурных групп. При реализации и ином выбытии товары оцениваются по стоимости единицы товаров (по стоимости каждой партии, относящейся к одному номенклатурному номеру).

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер

Оценка отгруженной (реализованной) готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в исправленном бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда

Единицей бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды является номенклатурный номер.

Оценка специальной оснастки и специальной одежды осуществляется по фактической себестоимости с учетом затрат по заготовке и доставке ценностей до места их использования, производимых до момента передачи в эксплуатацию/продажу.

Стоимость специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по стоимости каждой единицы одновременно, в момент их передачи (отпуска) работникам Общества и учитывается на забалансовом учете в течение срока их использования.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по стоимости каждой единицы в момент передачи ее в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности специальной оснастки, переданной в производство (эксплуатацию), в Обществе организуется забалансовый учет специальной оснастки в эксплуатации в течение срока ее использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или сроком полезного использования менее 12 месяцев, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Стоимость шин, изначально учтенных в составе материальных ценностей, списывается на расходы одновременно в момент установки и в дальнейшем не подлежит корректировке при смене сезона.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Исходя из характера деятельности Общества и условий получения, доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ;
- выручка от реализации услуг генерального подрядчика;
- выручка от реализации МТР (признаваемых товарами) субподрядным организациям;
- выручка по проектным работам;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации снабженческо-сбытовых услуг;
- выручка от реализации готовой продукции собственного производства;
- аренда зданий, помещений и механизмов;
- авто услуги, услуги по доставке и хранению МТР;
- прочая выручка, связанная с работами (услугами).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Порядок признания выручки организации от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка по договору признается способом «по мере готовности». Данный способ предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Выручка определяется на конец каждого отчетного квартала путем умножения общей стоимости работ по договору на расчетную величину степени завершенности (%).

Степень завершенности определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах из бюджета доходов и расходов (в разрезе каждого договора).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Расходы на продажу

Списание расходов на продажу (транспортно-заготовительных расходов) производится в конце каждого отчетного месяца в разрезе объектов учета по объектам строительства в размере, приходящемся на стоимость реализованных товаров в отчетном месяце. Транспортно-заготовительные расходы раскрываются в исправленной бухгалтерской отчетности в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Списание иных видов расходов на продажу производится в полном объеме в конце каждого отчетного месяца в разрезе складов, номенклатурных групп. Такие расходы раскрываются в исправленной бухгалтерской отчетности обособленно и не включаются в состав себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Порядок отражения прочих расходов

Прочие расходы в исправленном отчете о финансовых результатах показываются развернуто по отношению к соответствующим доходам, за исключением:

- доходов/расходов по продаже иностранной валюты;
- доходов/расходов от погашения векселей путем выпуска новых векселей;
- доходов/расходов, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материально-технических ресурсов, сомнительных долгов, по судебным искам);
- в других случаях, когда развернутое представление доходов/расходов может существенно исказить представление бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются 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 банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней, а также предоставленные краткосрочные займы по сделкам РЕПО. В рамках договора на брокерское обслуживание с Банком ГПБ (АО) Общество подает Банку поручения на проведение сделок РЕПО на ПАО Московская Биржа.

Сделки РЕПО заключаются Банком по поручениям Общества и рассчитываются в соответствии с Правилами проведения торгов на фондовом рынке и рынке депозитов ПАО Московская Биржа, а также действующим законодательством Российской Федерации.

Сделки РЕПО – операции, при которых Общество отдаёт в краткосрочный заем денежные средства под обеспечение ценных бумаг. Право на получение денежных средств от финансовых активов сохраняются за Обществом, и у Общества не возникает обязательств по передаче кому-либо денежных потоков.

Общество завершило деятельность по данным видам сделок в третьем квартале 2022 года.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Пересчет по среднему

курсу, исчисленному за период, не производится.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США – 70,3375 рублей;

Евро – 75,6553 рублей.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США – 74,2926 рублей;

Евро – 84,0695 рублей.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Затраты по займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Займы и кредиты у Общества на 31.12.2021 отсутствуют.

На 31.12.2022 Обществу предоставлены по договору займа денежные средства в размере 10 000 000 (десять миллионов) рублей на срок до 30.06.2023 под проценты в размере 75% от ключевой ставки ЦБ.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций публичных акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для векселей – вексель одного эмитента, одного вида, одной серии и одного номера;
- по займам, выданным – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по инвестиционным паям – инвестиционный пай одного паевого инвестиционного фонда;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, которая равна разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на каждую отчетную дату.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов).

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по оплате отпусков и отдельных выплат стимулирующего характера.

Общество признает оценочные обязательства по предоставлению работникам оплачиваемых отпусков, компенсации при увольнении за неиспользованный отпуск.

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

Оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды

Общество признает оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств и следует из требований нормативных актов Российской Федерации или договоров.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Общество признает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства по договорам строительного подряда, подпадающие под требования ПБУ 2/2008.

Общество признает оценочное обязательство по ожидаемому убытку как разницу между ожидаемым убытком по договору и полученным фактически на отчетную дату, исходя

из выручки по договору, признанной «по мере готовности». Согласно требованию ПБУ 2/2008 величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Общество признает резерв предвиденных расходов, если Обществу по договору субподряда вменена в обязанность выплата компенсации субподрядчику, на сумму разницы между стоимостью продажи материалов и их фактической стоимостью.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера признаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды включается в стоимость основных средств.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение или уменьшение размера оценочного обязательства в связи с изменением его приведенной стоимости признается непосредственно в составе прочих доходов и расходов.

Резерв по судебным искам

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности и признает резерв по судебным искам при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании расчетных регистров непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Обществом применяется балансовый метод учета разниц по ПБУ 18/02.

При составлении исправленной бухгалтерской отчетности в исправленном бухгалтерском балансе Общество показывает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Иное

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в исправленной бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н с учетом пункта 16 ПБУ 11/2008.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, при формировании бухгалтерской отчетности не применяется.

События после отчетной даты и их последствия отражаются Обществом в исправленной бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в исправленном бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке,

установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку исправленного баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку исправленного баланса «Прочие оборотные активы».

4. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество внесло изменения в учетную политику (Изменения №3 и №4 в Учетную политику АО «Волгогаз» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения и уплаты страховых взносов от 24.03.2022 г).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены Обществом путем:

- единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств 31.12.2021;
- единовременной корректировки балансовой стоимости материальных запасов 31.12.2021, подлежащих учету в составе основных средств с 01.01.2022.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года.

По договорам аренды, которые заключены Обществом до 01.01.2022 года и срок действия которых заканчивается после 31.12.2022 стоимость ППА единовременно признается на 31.12.2021 равной его справедливой стоимости, которая равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к Обществу права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 производится перспективным способом. В связи с перспективным отражением изменений корректировка вступительных остатков не требуется.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 подробно изложены в п.5 Пояснений.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, в связи с переходом на новые стандарты

В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2022 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям исправленного баланса:

Строк а	Наименование показателя	31.12.2021				Пояснения
		До корректиро к	Корректировки , связанные с изменением учетной политики	Корректировки , связанные с исправлением ошибок	С учетом корректиро к	
1150	Основные средства	467 552	-8 353 + 201 202 + 1 694	-	662 095	1. Результат перевода ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. в малоценное имущество 2. Результат проведенной переоценки ОС с нулевой остаточной стоимостью (увеличение СПИ), в соответствии с ФСБУ 6/2020 3. Отражены активы в форме права пользования, в соответствии с ФСБУ 25/2018
1151	Основные средства в организации	-	+ 649 393	-	649 393	Добавлена строка баланса, отражающая ОС (за исключением ППА), не влияет на НРП.
1152	Права пользования активами	5 587	+ 7 115	-	12 702	Добавлена строка баланса, отражающая ОС (только ППА), отражены активы в форме права пользования (ФСБУ 25/2018), не влияет на НРП

1180	Отложенные налоговые активы	367 230	+ 1 671 + 2 781 - 40 240 +16 154	-	347 596	1. Начисление ОНА, в связи с переводом ОС менее 100 тыс. руб. в малоценное имущество. 2. Начисление ОНА, в связи со списанием малоценного имущества на складах в БУ с переходом на ФСБУ 5/2019 3. Погашение ОНО, в связи с проведенной переоценки ОС с нулевой остаточной стоимостью (увеличение СПИ), в соответствии с ФСБУ 6/2020 4. Списание ОНО с предыдущей переоценки ОС на нераспределенную прибыль в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1210, (1211)	Запасы, (Сырье, материалы и полуфабрикаты)	1 672 034	-15 652	-	1 656 382	Списание малоценного имущества на складах в БУ с переходом на ФСБУ 5/2019
1340	Переоценка внеоборотных активов	67 094	- 67 094	-	-	Списана сумма накопленного результата прошлых дооценок ОС, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 193)	+ 224 657	-	216 464	Результаты операций по предыдущим строкам (за исключением 1151 и 1152 и 1150 в части ФСБУ 25/2018), в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019
1450, (1451)	Прочие обязательства (долгосрочные обязательства по	-	+ 1 187	-	1 187	Отражены долгосрочные обязательства по аренде (ФСБУ

	аренде)					25/2018)
1526, (1520)	Краткосрочные обязательства по аренде (Кредиторская задолженность)	2 145	+507	-	2 652	Отражены краткосрочные обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)

Корректировок на 31.12.2020 не было.

6. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов», Таблица 3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», Таблица 4. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В Обществе в качестве нематериальных активов отражены расходы на создание (приобретение) товарного знака в сумме 10 тыс. руб. Нематериальные активы на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. полностью самортизированы.

7. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа и обесценения представлено в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5. «Наличие и движение основных средств», Таблица 6. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 7. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», Таблица 8. «Иное использование основных средств».

Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества на отчетную дату, стоимость которых не погашается, и их балансовая стоимость раскрывается в таблице:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость на 31.12.22	Балансовая стоимость на 31.12.21
Земельный участок по адресу г.Нижний Новгород, ул.Федосеенко,8. S=22 223 кв.м. Св-во 52-АД 616584, 000004316	40 930	40 930
Земельный участок площ.= 2 036 кв. м, в г. Н.Новгороде, ул. М.Горького, д.193, 000003583	28 211	28 211
Земельный участок г. Княгинино, ул. Свободы, д.4, площ.= 5894кв. м, 00001057	6 187	6 187
Земельный участок по адресу г. Нижний Новгород, ул.Федосеенко,8. S= 1 351 кв.м. Св-во 52-АД 616585, 000004315	2 934	2 934
Земельный участок в р.п. Д-Константиново, Нижегородской обл., ул. Советская, уч.188 (свид.52-АВ926562, 000002123	2 199	2 199
Земельный участок площадью 352 кв.м., в р.п. Дальнее Константиново Нижегородской обл.	228	228
Земельный участок для размещения а/стоянки временного хранения груз. автомобилей Чувашия г. Шумерля, 000004477	46	46

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость на 31.12.22	Балансовая стоимость на 31.12.21
ИТОГО	80 735	80 735

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 организация приняла решение учитывать объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Согласно п. 13 ФСБУ 6/2020 выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Воспользовавшись п. 49 указанного стандарта не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта. Изменения отражены в п. 5 1. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, в связи с переходом на новые стандарты указанных пояснений.

Объекты ОС, полученные в финансовую аренду (лизинг):

	31.12.2022		31.12.2021	
Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Накопленная амортизация (тыс. руб.)	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Накопленная амортизация (тыс. руб.)
Договор лизинга (признаваемый до введения ФСБУ 25)	5 680	(1 051)	5 680	(259)
Договоры финансовой аренды (признаваемые после введения ФСБУ 25)	33 635	(9 754)	7 846	(565)
Итого	39 315	(10 805)	13 526	(824)

Величина процентных расходов, начисленных по договорам финансовой аренды (лизинга), за 2022 год составила 3 567 тыс. руб. (за 2021 год – 354 тыс. руб.).

Расходы по договорам аренды

В связи с применением права, предусмотренного п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. №208н, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества содержит следующую информацию в отношении договоров аренды.

	2022	2021
Расходы, в т.ч. по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	29 496	50 693
Будущие арендные платежи, в т.ч. по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	17 162	29 496

В 2022 году договора финансовой аренды, в качестве арендодателя, Обществом не заключались.

Доход по операционной аренде в 2022 году составил 103 230 тыс. руб. (в 2021 г. – 7 484 тыс. руб.).

Учет основных средств, полученных на отчетную дату в лизинг, ведётся на балансе Лизингополучателя, то есть Общества. При начислении амортизации лизинговых объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Объекты ОС, переданные в залог

Объекты основных средств Общества, переданные на отчетную дату в залог, отсутствуют.

Объекты недвижимости Общества, принятые на отчетную дату в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Объекты недвижимости Общества, выбывшие на отчетную дату и подлежащие государственной регистрации, отсутствуют.

8. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 9. «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 10. «Иное использование финансовых вложений».

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется представлены в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 9. «Наличие и движение финансовых вложений».

Финансовые вложения представляют собой Акции бездокументарные ПАО «Саровбизнесбанк» первоначальной стоимостью 31 тыс. руб. Текущая рыночная стоимость по данным акциям не определяется ввиду отсутствия торгов на рынке ценных бумаг.

9. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 11. «Наличие и движение запасов».

В 2022 году по сравнению с 2021 годом отсутствовали изменения в способах расчета себестоимости запасов.

Информация об изменении величины резерва под снижение стоимости МПЗ

Информация об изменении величины резерва под снижение стоимости МПЗ также раскрывается в Таблице 11. «Наличие и движение запасов» Приложений к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2021 резерв под обесценение запасов составлял 136 839 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение запасов сформирован в размере 154 080 тыс. руб.

Информация о запасах, переданных на ответственное хранение (в переработку)

Остаток запасов, принадлежащих Обществу и переданных на ответственное хранение, на 31.12.22 по сравнению с остатком на 31.12.21 не изменился и составил 839 тыс. руб. Остаток запасов, принадлежащих Обществу и переданных в переработку, составляет на 31.12.22 – 283 924 тыс. руб. (на 31.12.21 – 200 493 тыс. руб.)

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 и по состоянию на 31.12.2021 не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили за период (в тыс.руб.):

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Авансы, предварительная оплата			
в том числе:	166 474	404 638	84 310
сырье и материалы			
незавершенное производство	-	-	-
полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства	-	-	-
готовая продукция	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-
Задатки	-	-	-
в том числе:	-	-	-
сырье и материалы	-	-	-
незавершенное производство	-	-	-
полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства	-	-	-
готовая продукция	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-

10. Дебиторская задолженность

По статье исправленного бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина краткосрочной дебиторской задолженности.

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 составляет 571 595 тыс.руб, на 31.12.2022 – 611 839 тыс.руб.

Наличие на начало и конец, а также движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	Изменение к 2021 (+/-)
Краткосрочная дебиторская задолженность			
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	468 842	563 994	- 95 152
Авансы выданные, в том числе:	189 041	541 837	-352 796
- авансы, выданные в связи с приобретением запасов	145 612	340 491	-194 879
- авансы, выданные субподрядчикам в рамках договоров строительного подряда	126 799	254 588	-127 789
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	664 124	578 337	+ 85 787
- расчеты по претензиям	657 517	568 584	+ 88 933
- прочая задолженность	6 607	9 753	- 3 146
Величина резерва по сомнительным долгам	(611 839)	(571 595)	- 40 244
Прочая	11 906	3 109	+ 8 797
Итого	722 074	1 115 682	- 393 608

Изменения и другие пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в Таблице 12. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к Пояснениям.

Поручительства, выданные на 31.12.2022 отсутствуют.

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	573 312	639 995
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	284 448
Итого денежные средства	573 312	924 443

Денежные потоки связаны с текущей деятельностью Общества и поддержанием этой деятельности на уровне существующих объемов производства.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

12. Прочие активы

Прочие внеоборотные активы

Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.22 о составе прочих внеоборотных активов и их балансовой стоимости представлены в таблице ниже (в тыс.руб.):

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		
	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Незавершенные капитальные вложения	76	76	76
Затраты следующих периодов	66	158	2
ИТОГО	142	234	78

Пояснения о незавершенных капитальных вложениях, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.22, представлены в Таблице 6. Приложений «Незавершенные капитальные вложения».

Прочие оборотные активы

Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.22 о составе прочих оборотных активов представлены в таблице (в тыс. руб.):

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	3 247 904	2 491 915	1 403 278
Затраты следующих отчетных периодов	998	1 665	1 260
Недостачи и потери от порчи ценностей	49	320	-
ИТОГО	3 248 951	2 493 900	1 404 538

Информация о выполненных работах, не предъявленных заказчику на отчетную дату, по договорам строительного подряда, попадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается следующим образом (в тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Договор строительного подряда			
СТРОЙГАЗМОНТАЖ АО	1 272 195	1 565 452	1 049 151
КС «Дивенская» Дог№СГМ18-229 от 03.12.2018г.	794 304	913 173	562 603
Дог№СГМ18-080 от 25.07.2018г.Проектирование ,строительство и реконструкция Международного детского ц	-	192 770	180 105
11/1049-2 Дог№СГМ-ВГ-ГИГ-2019-Коми-646 Газопровод-отвод и ГРС-2 г.Воркута Республика Коми	174 274	318 489	92 301
76/257-2 Г/д м/п от ГРС 3 г. Рыбинск – сан. Черная речка – с. Охотино Рыбинского и Мышкинского р-на	173 528	15 894	-
11/133-2 Г/д м/п в/д к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью,п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми	71 418	-	-
23/564-2 Г/д м/п ГРС-4А- ГТРП-4 г. Краснодара Краснодарского Края	24 310	10 604	-
11/895-2 (ПНР) Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми	15 396	12 120	-
30/582-2 Г/д м/п ГРС с. Бударино-ГПЭС морского торгового порта Оля Лиманского р-на Астраханской обл	14 089	-	-
прочие	4 876	-	-
Газпром межрегионгаз ООО	1 902 712	485 995	77 556
55/719-2 Газопровод-отвод и ГРС-29 г.Омск Омской области	1 449 346	303 758	-
25/612-2 Газопровод-отвод и ГРС Дальнереченск Приморского края	209 244	-	-
55/717-2 Газопровод-отвод и ГРС "Налимовская" Называевского района Омской области	95 248	98 046	-
47/877-2 Г/д м/п к д.Ретюнь (этап2) Лужского района Ленинградской области	88 367	49 167	-
58/1153-2 Г/д в/д для закольцовки двух источников газоснабжения г.Кузнецка Кузнецкого р-на Пензенской обл.	27 286	25 099	77 556
47/1268-2 Г/д м/п от ГРС "Кириши" до п.Пчевжа,г.п.Будогощь с отводами на д.Гремячево и д.Кукуй Кириш	17 973	9 925	-
47/879-2 Г/д м/п от ГРС "Тихвин" до п.Березовик,д.Кайвакса,д.Бор с отводом на п.Царицыно Озеро Тихвинского района Ленинградской обл.	15 248	-	-
Газстройпром АО	140	48 896	-
М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань» Подготовка территории	140	48 896	-
ГазДорСтрой (ГДС) ООО	70 960	43 885	-
Строительство и реконструкция автомобильной дороги А-289 Краснодар – Славянск-на-Кубани – Темрюк –	70 960	43 885	-

ТехноСпецСтрой	-	347 423	245 751
70/179-2 Дог.№СГМ-ВГ/ГИГ-2017/Томск-1337 от 26.12.2017 (СМР)	-	347 423	245 751
Регионгазхолдинг	-	-	16 420
93/1873 дог. № 08/1-1-3317 от 20.06.2012г («Джубга-1» к ФГУ «Дом отдыха Туапсе»)	-	-	16 420
РОССбилдинг	1 897	264	14 400
61/84-2 Дог.2020-0909/18-047/20-ВГ Межпоселковый газопровод от ГРС Гусев к х.Гусев, х.Самбуrow Каменского района Ростовской области	1 897	264	14 400
ИТОГО	3 247 904	2 491 915	1 403 278

13. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в разделе «Кредиторская задолженность» настоящих пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Займы и кредиты у Общества на 31.12.2021 отсутствуют.

На 31.12.2022 Обществу предоставлены по договору займа денежные средства в размере 10 000 000 (десять миллионов) рублей на срок до 30.06.2023 под проценты в размере 75% от ключевой ставки ЦБ.

Расходы по кредитам и займам, включенные в прочие расходы, в 2022 году составили 77 тыс. руб. В 2021 году расходов по кредитам и займам не было.

14. Векселя и облигации

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. собственные векселя и облигации Обществом не выдавались.

15. Оценочные обязательства

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах и другие пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.22 приведены в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 18. «Оценочные обязательства»

Информация об оценочных обязательствах общества за отчетный период по группе однородных оценочных обязательств раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в %	Величина оценочного обязательства на 31.12.22	Величина оценочного обязательства на 31.12.21	Величина оценочного обязательства на 31.12.20	Характер оценочного обязательства	Использование оценочного обязательства в 2022 г.	Неопределенности в отношении срока исполнения и/или величины оценочного обязательства
Резерв по отпускам	Нет	94 652	162 446	103 427	резерв	170 734	Нет
Резерв по ожидаемому убытку	Нет	270 774	278 650	488 181	резерв	7 876	Нет
Резерв по судебным искам	Нет	17 950	19 088	3 604	резерв	3 426	Нет
ИТОГО		383 376	460 184	595 212		182 036	

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году.

Оценочное обязательство по ожидаемому убытку при исполнении договоров строительного подряда

Согласно требованию ПБУ 2/2008 величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Оценочное обязательство по претензионным требованиям и судебным искам

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

16. Кредиторская задолженность

По статье исправленного бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	Изменение к 2021(+/-)
Краткосрочная кредиторская задолженность			
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	1 788 476	1 847 451	- 58 975
Авансы полученные	4 576 715	4 342 867	+ 233 848

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	Изменение к 2021(+/-)
Расчеты по налогам и сборам	7 991	59 232	- 51 241
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	160 223	48 349	+ 111 874
Задолженность перед персоналом	38 711	84 643	- 45 932
Краткосрочные обязательства по аренде	11 662	2 652	+ 9 010
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 537	5 683	- 3 146
Итого	6 586 315	6 390 877	+ 184 318

Изменения и другие пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлены в Таблицах 14-15 Приложений к Пояснениям.

Состав обеспечения обязательств, выданных на отчетную дату, отражен в Таблице 17. «Обеспечения обязательств» Приложений к Пояснениям.

17. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» исправленного бухгалтерского баланса на отчетную дату отражена задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которой раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

Контрагент	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
№ договора строительного подряда незавершенного на отчетную дату			
Регионгазхолдинг	-	481	-
93/1873 дог. № 08/1-1-3317 от 20.06.2012г («Джубга-1» к ФГУ «Дом отдыха Туапсе»)	-	481	-
СТРОЙГАЗМОНТАЖ	21 674	104 794	260 497
КС Новоприводинская Дог№КС-ВГ-НП-2016 от 25.07.2016 Ямал. Ухта-Торжок	12 448	4 983	102 839
11/895-2 Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми	7 768	-	-
35/4-2 дог№ СГМ-ВГ/ГИГ-2018/Вологда-МЭ-230 от 18.04.2018	1 458	1 506	335
11/1050 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2019/ Коми- 646 от 18.09.2019г	-	77 215	76 387

28/1170-2 ДогСГМ-ВГ-ГИГ-2019-Амур-756 от 29.11.2019 Г/д м/п от ГРС до космодрома Восточный Амурская	-	10 046	6 254
23/565-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2014-Краснодар-334 от 24.02.15г	-	4 884	4 724
11/133-2 Г/д м/п в/д к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью,п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми	-	2 908	2 632
22/648-2 М/п г/д от ст.Ребриха до с.Белово Ребрихинского района Алтайского края	-	1 253	1 170
30/582-2 Дог. № СГМ-ВГ/ГИГ-2018/Астрахань-86 от 12.03.18г	-	717	4 686
29/993-2 Г/д к котельной №12 ЭРТ №2, в/г №8, д. Хорьково Архангельской области	-	694	-
43/973-2 Распределительный газопровод в г.Слободской Кировской обоасти (II пусковой комплекс)	-	588	-
23/564-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2014-Краснодар-334 от 24.02.2015	-	-	29 820
70/785-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2019/Томск-206 от 26.04.2019 г.	-	-	13 992
70/786-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2019/Томск-206 от 26.04.2019 г.	-	-	13 880
Газпром межрегионгаз ООО	-	26 659	-
47/879-2 Г/д м/п от ГРС "Тихвин" до п.Березовик,д.Кайвакса,д.Бор с отводом на п.Царицыно Озеро Тихв.	-	26 659	-
Прочее	-	-	3 778
ИТОГО	21 674	131 933	260 497

18. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Пояснения к строке 2110 «Выручка» исправленного отчета о финансовых результатах за отчетный период по структуре доходов по обычным видам деятельности, видов и суммы выручки, составляющих 5 % и более от общей суммы доходов отчетного периода, раскрываются в таблице:

(тыс.руб.)

Вид выручки	За 2022		За 2021	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Договора строительного подряда	5 202 136	97,73	6 683 106	99,29
Прочая выручка	120 857	2,27	47 558	0,71
Итого	5 322 993	100	6 730 664	100

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008, если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Степень завершенности (в соответствии со способом определения выручки «по мере готовности») определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах (в разрезе каждого договора).

На 31 декабря 2022 года у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация по которым приведена в Приложениях к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 1. «Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2022 г.».

Информация о расходах Общества по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 16 «Затраты на производство» Приложений к Пояснениям.

Сумма показателей Таблицы 16. «Затраты на производство» равняется сумме строк исправленного отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы».

Виды и суммы расходов по обычным видам деятельности, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода, а также расходы, по которым ранее раскрыта информация о доходах, не зависимо от доли в общей сумме расходов, представлены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Вид расхода	За 2022		За 2021	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Договора строительного подряда (СМР)	5 503 613	94,80	6 293 878	99,38
Прочая себестоимость	302 011	5,20	39 268	0,62
ИТОГО	5 805 624	100	6 333 146	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в исправленном отчете о финансовых результатах показаны развернуто по отношению к соответствующим расходам за исключением доходов от восстановления резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МТР и по судебным искам.

Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» исправленного отчета о финансовых результатах за отчетный период о прочих доходах Общества раскрываются в таблице (в тыс. руб.):

Виды прочих доходов	За 2022	За 2021
Реализация МТР	41 090	8 150
Оприходована сумма излишек по результатам инвентаризации	8 880	-

Виды прочих доходов	За 2022	За 2021
Реализация основных средств	1 749	1 148
Возмещение ущерба	1 553	4 420
Коммунальные услуги	1 524	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 250	-
Оприходование ТМЦ	999	45
Доходы от услуг автотранспорта	803	938
Оприходование металлолома	558	2 139
Реализация металлолома	558	1 897
Списание кредиторской задолженности	348	109
Возмещение затрат	225	302
Возмещение госпошлины	157	2
Возмещение страховых сумм	-	148
Прочие доходы	305	461
ИТОГО	59 999	19 759

Прочие расходы в исправленном отчете о финансовых результатах показаны развернуто по отношению к соответствующим доходам за исключением расходов, связанных с начислением резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости МТР. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» исправленного отчета о финансовых результатах о прочих доходах Общества раскрываются в таблице (в тыс. руб.):

Виды прочих расходов	За 2022	За 2021
Резерв по сомнительным долгам	41 511	130 299
Себестоимость реализованных МТР	40 107	9 302
Резерв под обесценивание МТР	20 011	8 133
Резерв по судебным искам	-	16 829
Выплаты социального характера (с начисленными взносами)	8 966	23 398
Судебные расходы	2 652	1 034
Списание дебиторской задолженности	894	-
Себестоимость списанных МТР	395	1 300
Списание невозмещаемого НДС, восстановление НДС	198	1 506
Прочие расходы	9 861	7 134
ИТОГО	124 595	198 935

20. Расчеты по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенный налог на прибыль	2022 Сумма, тыс. руб.	2021 Сумма, тыс. руб.
обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	24 739	25 960
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных	-	-

налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
---	--	--

В 2022 и 2021 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах, используемых для расчета текущего налога на прибыль Общества:

(тыс.руб.)

№ п\п	Показатель	2022	2021
1	Условный (расход)/ доход по налогу на прибыль	143 580	26 424
2	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	(131 022)	(8 366)
3	Постоянный налоговый актив (ПНА)	9 190	331
4	Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(230 677)	(244 085)
5	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	208 929	218 125
6	Текущий налог на прибыль	-	(7 571)

21. Договоры строительного подряда

Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008, если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Степень завершенности (в соответствии со способом определения выручки «по мере готовности») определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах (в разрезе каждого договора).

На 31 декабря 2022 года у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация в разрезе объектов строительства приведена в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 1. «Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2022 г.».

22. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» исправленного бухгалтерского баланса на 31.12.22 г.

Значение Строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств в отчетном периоде составляет менее 1 % от общих поступлений, поэтому не расшифровывается в отчетности за 2022 год и Пояснениях к ней.

Состав строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлен в таблице (в тыс. руб.):

Состав строки ОДДС «Прочие платежи»	Код строки	2022	2021
Прочие платежи, в т.ч.	4129	509 156	1 203 548
иные налоги и сборы	41291	140 367	548 455
взносы в государственные внебюджетные фонды	41292	187 491	413 420
прочие расчеты с подотчетными лицами	4129	120 099	189 032
прочие расчеты с прочими контрагентами	4129	61 199	59 530

Информация о денежных потоках между Обществом и связанными сторонами за 2022 год и 2021 год представлена в таблице ниже (в тыс. руб., без учета НДС).

Показатель	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	1 167 482	4 052 452
- основные хозяйственные общества	1 160 281	4 052 452
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	7 867	-
Платежи	808 092	-
- основные хозяйственные общества	793 688	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	14 404	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	-	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Платежи	-	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	10 000	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	10 000	-
Платежи	-	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-

23. Связанные стороны

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами

Перечень связанных сторон не раскрывается Обществом в исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в связи с тем, что раскрытие данной информации приведет к экономическим потерям Общества и его контрагентов.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. (в тыс. руб.) представлены в таблицах ниже.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов определены в соответствии с договорными условиями.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	115 779	148 721
- основные хозяйственные общества	-	147 922
- другие связанные стороны	115 779	799
Кредиторская задолженность	782 624	3 686 374
- основные хозяйственные общества	767 370	3 686 374
- другие связанные стороны	15 254	-
Задолженность по займам выданным	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Задолженность по займам полученным	10 000	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- единоличный исполнительный орган	-	-
- другие связанные стороны	10 000	-

Виды и объем операций (в тыс. руб.) со связанными сторонами (без учета НДС):

Вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	1 829 650	4 418 132
- основные хозяйственные общества	1 693 186	4 418 132
- другие связанные стороны	136 464	-
Приобретение товаров, работ, услуг	282 719	104 908
- основные хозяйственные общества	233 181	104 908
- другие связанные стороны	49 538	-
Займы, полученные от связанных сторон	10 000	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- единоличный исполнительный орган	-	-
- другие связанные стороны	10 000	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	-	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Возврат займов, выданных связанным сторонам	-	-

Вид операции	2022 г.	2021 г.
- другие связанные стороны	-	-
Проценты к уплате	77	-
- основные хозяйственные общества	-	-
- единоличный исполнительный орган	-	-
- другие связанные стороны	77	-
Проценты к получению	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Вклады в уставные капиталы	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Обществом не выдавались обеспечения в форме поручительств и в форме залога имущества третьим лицам под обязательства связанных сторон.

24. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В течение 2022 года и 2021 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	48 277	42 333
Оплата труда за отчетный период	33 725	31 368
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 427	7 572
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 525	3 393
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	1 600	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

Виды вознаграждений	2022	2021
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

25. Условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

26. Обеспечения выданные и полученные

Иллюстрация основных раскрытий по полученным и выданным обеспечениям обязательств представлена в Приложениях к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 17. «Обеспечения обязательств».

27. Оценка рисков

Рыночные риски

Риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность) у Общества отсутствуют.

Сделок по хеджированию рисков Общество не имеет.

Кредитные риски

Кредитные обязательства погашаются Обществом в соответствии с условиями заключенных договоров с займодавцами.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом отражен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 611 839 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом отражен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 571 595 тыс. руб.

Риск ликвидности

Общество предпринимает меры по обеспечению сроков погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

Сложившаяся в 2020-2022 гг. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказала и продолжает оказывать влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества минимален.

Правовые риски

Изменений в законодательстве в области строительства на текущий момент законодатель не рассматривает.

Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность в регионах со стабильной политической ситуацией.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. в настоящий момент Обществу не известны.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Обществом внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Репутационный риск

Репутационные риски для Общества минимальны. Список заказчиков, пользующихся услугами Общества, стабилен.

28. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

29. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный год, отсутствуют.

30. Допущение непрерывности деятельности

Согласно планам акционеров, АО «Волгогаз» не планирует заключение новых договоров строительного подряда, при этом предусматривается постепенное сокращение сотрудников организации и их перевод в другую Организацию группы компаний.

В связи с необходимостью выполнения гарантийных обязательств в течение трех лет после сдачи работ Общество планирует поддерживать минимальный уровень операционной активности, достаточной для того, чтобы отвечать по текущим обязательствам не менее трех лет.

Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными выше, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «Волгогаз» продолжать непрерывно свою деятельность.

31. Финансовые инструменты срочных сделок

Общество не применяет финансовые инструменты срочных сделок (ФИСС).

32. Экологическая деятельность Общества

Информация о расходах Общества, связанных с экологической деятельностью за отчетный и предыдущий год:

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2022	2021
Затраты связанные с экологической деятельностью всего, в том числе:	631	1 512
расходы на обязательное страхование гражданской ответственности Общества, эксплуатирующей опасный производственный объект	68	26
плата за негативное воздействие на окружающую среду	539	1 366
обучение	24	120

Приложения к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

1. Таблица 1. Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2022г.
2. Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов»
3. Таблица 3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»
4. Таблица 4. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»
5. Таблица 5. «Наличие и движение основных средств»
6. Таблица 6. «Незавершенные капитальные вложения»
7. Таблица 7. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
8. Таблица 8. «Иное использование основных средств»
9. Таблица 9. «Наличие и движение финансовых вложений»
10. Таблица 10. «Иное использование финансовых вложений»
11. Таблица 11. «Наличие и движение запасов»
12. Таблица 12. «Наличие и движение дебиторской задолженности»
13. Таблица 13. «Просроченная дебиторская задолженность»
14. Таблица 14. «Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств и прочих обязательств»
15. Таблица 15. «Просроченная кредиторская задолженность»
16. Таблица 16. «Затраты на производство»
17. Таблица 17. «Обеспечения обязательств»
18. Таблица 18. «Оценочные обязательства»

Дата 26 апреля 2023 г.

Руководитель



/ Д.С. Гафуров /

Главный бухгалтер



/ Е.П. Успенская /

Приложения к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приложение 1

Таблица 1. Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2022 г.

Объект строительства	Показатели на 31.12.2022 без НДС, тыс. руб.			Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.22, тыс. руб.
	Общая сумма понесенных расходов	Расчетная величина выручки по договору	Сумма признанной выручки в отчетном периоде	
Газопровод межпоселковый ГРС "Джубга-1" к ФГУ "Дом отдыха Туапсе" Туапсинского района Краснодарского края	329 404	379 269	482	-
Газопровод межпоселковый ГРС-4А - ГГРП-4 г.Краснодар Краснодарского края	1 095 314	995 968	13 706	110 107
Газопровод межпоселковый ГРС-4А - ГГРП-5 г. Краснодара Краснодарского Края	116 121	116 712	5 933	54 477
КС "Новоприводинская" в составе стройки "Система магистральных газопроводов Ухта-Торжок. II нитка (Ямал)"	3 277 207	3 444 736	-7 465	-
КС "Дивенская" Этап 2.2" в составе стройки "Развитие газотранспортных мощностей ЕСГ Северо-Западного региона, участок Грязовец-КС Славянская"	6 645 592	5 570 704	339 925	1 915 368
Газопровод-отвод и ГРС в районе г.Асино Томской области	1 942 722	1 871 288	-16 537	-
Газопроводы межпоселковые с.Черный Яр-с.Барановка-с.Зубовка-с.Старица-с.Поды-с.Кальновка-с.Солодники-с.Зеленый сад-с.Ушаковка с отводами на с.Ступино, с.Вязовка, с.Раздольный, с.Каменный Яр Черногоярского района Астроханской области	180 848	320 040	7 574	-

Объект строительства	Показатели на 31.12.2022 без НДС, тыс. руб.			Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.22, тыс. руб.
	Общая сумма понесенных расходов	Расчетная величина выручки по договору	Сумма признанной выручки в отчетном периоде	
Газопровод межпоселковый ГРС с. Бударино - ГПЭС морского порта Оля Лиманского района Астраханской области	84 905	91 555	14 807	44 113
Газопровод межпоселковый пос.Пионерский - д.Новая - д.Букино - с.Спас-Ямщики - д.Острцово - д.Змейцыно - с.Старое Междуреченского района Вологодской области	84 874	114 305	48	-
Распределительный газопровод в г. Слободской Кировской области (II пусковой комплекс)	588 183	614 831	44 277	-
Проектирование, строительство и реконструкция Международного детского центра «Артек», Республика Крым. Инженерная защита территории и берегоукрепление. I этап	492 392	468 363	-9 482	318 006
Газопровод межпоселковый ГРС Асино до с.Семеновка Зырянского района с отводами на д.Победа, с.Больше-Дорохово Асинского района Томской области	148 799	167 263	47 511	-
Газопровод межпоселковый ГРС Уляхино-п. Якимец - д. Филатово - д. Купреево -п. Неверовский -п. Малюковский д. Таланово - д. Шабаново - д. Долбино - д. Шабаново - д. Ново -Дурово - с. Тащилово - с. Черсеево Гусь-Хруталыного района Владимирской области	136 428	191 712	151	-
Газопровод межпоселковый от ГРС Асино до г.Асино с отводом на д.Феоктистовка и ЛПК Асиновского района Томской области	198 818	225 075	13 244	-

Объект строительства	Показатели на 31.12.2022 без НДС, тыс. руб.			Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.22, тыс. руб.
	Общая сумма понесенных расходов	Расчетная величина выручки по договору	Сумма признанной выручки в отчетном периоде	
Газопровод межпоселковый ГРС Новоскольники - дер.Назимово дер.Насва дер.Горожане Псковской области	2 436	2 407	69	-
Газопровод-отвод и ГРС-1 в г. Воркута	707 412	833 692	117 876	-
Газопровод межпоселковый высокого давления к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью, п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми	234 313	276 229	74 325	-
Газопровод межпоселковый к Заволжской территории г. Чебоксары Чувашской Республики	123 433	129 657	12 349	-
Газопровод межпоселковый от с.Семеновка до с. Зырянское с отводами на с. Цыганово, с. Берлинка, п. Причулымский Зырянского района Томской области	265 900	293 889	28 140	-
Межпоселковый газопровод от ст. Ребриха до с. Белово Ребрихинского района Алтайского края	43 659	47 919	2 364	-
Газопровод к котельной №12 ЭРТ №2, в/г №8, к д.Хорьково Архангельской области	52 833	56 233	694	-
Газопровод отвод и ГРС-2 г.Воркута Республики Коми	3 260 553	2 964 052	111 025	239 024
Межпоселковый газопровод от ГРС-2 до ТЭЦ-2 г.Воркута с закольцовкой с межпоселковым газопроводом до ЦВК г.Воркута Республики Коми	1 166 434	1 298 495	451 094	-
Газопровод межпоселковый ГРС Долинск - г.Долинск с отводом на	256 403	246 312	697	-

Объект строительства	Показатели на 31.12.2022 без НДС, тыс. руб.			Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.22, тыс. руб.
	Общая сумма понесенных расходов	Расчетная величина выручки по договору	Сумма признанной выручки в отчетном периоде	
Топливноэнергетический кластер Долинского района Сахалинской области				
Газопровод межпоселковый от ГРС Углегорск до потребителей космодрома "Восточный" Амурской области (2 этап)	170 795	192 123	67 169	-
Газопровод высокого давления для закольцовки двух источников газоснабжения г. Кузнецка Кузнецкого района Пензенской области	130 102	120 493	2 186	9 823
Межпоселковый газопровод от ГРС Гусев к х. Гусев, х.Самбуrow Каменского района Ростовской области	21 248	44 997	18 677	-
Газопровод межпоселковый к д. Ретюнь (этап 2) Лужского района Ленинградской области	341 419	329 414	39 799	87 243
Газопровод межпоселковый от ГРС «Тихвин» до п. Березовик, д. Кайвакса, д. Бор с отводом на п. Царицыно Озеро Тихвинского района	318 408	360 637	240 765	61 540
Газопровод межпоселковый от ГРС "Кириши" до п. Пчевжа, г.п. Будогощ с отводами на д. Гремячево и д. Кукуй Киришского района	25 193	25 193	15 269	801 981
Газопровод-отвод и ГРС "Налимовская" Называевского района Омской области	321 389	156 670	55 991	75 784
Газопровод - отвод и ГРС-29 г. Омск Омской области	2 807 015	2 807 015	2 477 070	1 363 234
«М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань»	202 425	168 011	119 116	-

Объект строительства	Показатели на 31.12.2022 без НДС, тыс. руб.			Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.22, тыс. руб.
	Общая сумма понесенных расходов	Расчетная величина выручки по договору	Сумма признанной выручки в отчетном периоде	
«Строительство и реконструкция автомобильной дороги А-289 Краснодар - Славянск-на-Кубани –Темрюк автомобильная дорога А-290 Новороссийск – Керчь» I этап»	315 573	158 816	114 715	53 384
Газопровод межпоселковый от ГРС 3 г. Рыбинск – сан. Черная речка – с. Охотино Рыбинского и Мышкинского районов Ярославской области	357 209	344 617	326 932	-
Газопровод-отвод и ГРС-1 в г. Воркута ПНР "под нагрузкой"	12 561	15 395	3 276	-
Газопровод-отвод и ГРС Дальнереченск Приморского края	397 505	397 505	397 505	337 516
ИТОГО	26 855 825	25 841 592	5 131 277	5 471 600

Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов»

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				Поступил о	Выбыло				начислен о амортиза -ции	убыток от обесече нения	переоценка			
					выбыло в результате продажи		Списано							
		первоначальная стоимост ь	накопленна я амортизаци я и убытки от обесечени я		первоначальная стоимост ь	накопленна я амортизаци я и убытки от обесечени я	первоначальная стоимост ь	накопленна я амортизаци я и убытки от обесечени я			первоначальная стоимост ь	накопленна я амортиза -ция	первоначальная стоимост ь	накопленна я амортизаци я и убытки от обесечени я
Нематериальн ые активы - всего	за 2022г	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
	за 2021г	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
в том числе: товарный знак	за 2022г	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
	за 2021г	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)

Таблица 3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего	10	10	10
в том числе: <i>товарный знак</i>	10	10	10

Таблица 4. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	по обычным видам деятельности	на прочие расходы		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 5. «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	поступило	Выбыло объектов			переклассификация в долгосрочные активы к продаже	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		иное изменение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	1 727 990	(1 065 895)	-	38 449	(24 972)	17 691	-	-	(136 402)		-	(100 601)	-	1 741 467	(1 285 207)	-
	за 2021г.	1 803 947	(1 167 409)	-	23 772	(51 798)	51 798	-	-	(190 971)		(47 931)	240 780	-	1 727 990	(1 065 895)	-
в том числе:																	
Здания	за 2022г.	141 057	(73 670)	-	663	(1 845)	1 845	-	-	(15 141)	-	-	(3 720)	--	139 875	(90 686)	-
	за 2021г.	161 662	(89 538)	-	4 470	(21 108)	21 108	-	-	(15 975)	-	(3 967)	10 735		141 057	(73 670)	-
Сооружения и передаточные устройства	за 2022г.	93 472	(47 757)	-	4 062	(12 761)	12 761	-	-	(5 236)	-	-	(13 823)	-	84 773	(54 055)	--
	за 2021г.	104 101	(61 055)	-	894	(9 085)	9 085	-	-	(25 003)	-	(2 438)	29 216	-	93 472	(47 757)	-
Машины и оборудование	за 2022г.	868 932	(607 801)	-	7 596	(2 743)	2 743	-	-	(63 250)	-	-	(57 790)	-	873 785	(726 098)	-
	за 2021г.	910 656	(679 216)	-	5 797	(9 334)	9 334	-	-	(85 485)	-	(38 187)	147 566	-	868 932	(607 801)	-
Транспортные средства	за 2022г.	535 541	(336 222)	-	1 074	-	-	-	-	(52 612)	-	-	(25 029)	-	536 615	(413 863)	-
	за 2021г.	544 021	(335 616)	-	5 237	(12 172)	12 172	-	-	(63 891)	-	(1 545)	51 113	-	535 541	(336 222)	-
Земельные участки	за 2022г.	80 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 735	-	-
	за 2021г.	80 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 735	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	879	(352)	-	1 173	(249)	249	-	-	(163)	-	-	(239)	-	1 803	(505)	-
	за 2021г.	2 772	(1 984)	-	-	(99)	99	-	-	(617)	-	(1 794)	2 150	-	879	(352)	-
Права пользования активами	за 2022г.	12 795	(93)		24 177			-	-	(8 369)	-	-	-	-	36 972	(8 462)	-

	за 2021г.	-	-	-	12 795	-	-	-	-	(93)	-	-	-	-	12 795	(93)	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Офисное оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(раскрыть остальные группы)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 6. «Незавершенные капитальные вложения»

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убытки от обесценения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	за 2022г.	76	11 189	-	(11 189)	-	76
	за 2021г.	76	36 390	-	(36 390)	-	76
в том числе:				-		-	
Строительство объектов основных средств (ВЗИСы)	за 2022г.	76	5 899	-	(5 899)		76
	за 2021г.	76	5 323	-	(5 323)	-	76
Приобретение объектов основных средств	за 2022г.	-	2 990	-	(2 990)	-	-
	за 2021г.	-	16 593	-	(16 593)	-	-
Авансы, выданные под приобретение/строительство ОС	за 2022г.	-	2 300	-	(2 300)	-	-
	за 2021г.	-	14 474	-	(14 474)	-	-

Таблица 7. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	26	17
в том числе:		
<i>Структурированная Кабельная Система в здании по адресу: г. Н. Новгород, ул. Максима Горького, 193 (1этап)</i>	-	-
<i>Система видеонаблюдения ОРИОН ПРО</i>	-	3
<i>Система пожарной сигнализации оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях здания по ул.М. Горького, 193</i>	-	10
<i>Каток вибрационный двухосный RV-15-DT</i>	-	4
<i>Электроснабжение приобъектной базы на КС "Дивенская"</i>	26	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		
	-	-

Таблица 8. «Иное использование основных средств»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	34 415	-	42 921
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 366	14 505	3 000

Таблица 9. «Наличие и движение финансовых вложений»

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)/списано				начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					передано другим организациям или лицам (кроме продажи)		иное выбытие					
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2022	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	за 2021	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
в том числе: Вложения в доли участия	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в акции	за 2022	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	за 2021	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
Уступка прав требования	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Уступка прав требования	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	за 2022	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	за 2021	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-

Таблица 10. «Иное использование финансовых вложений»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Таблица 11. «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022г.	1 793 221	(136 839)	2 328 123	(2 913 760)	2 237	(19 477)	X	1 207 584	(154 079)
	за 2021г.	2 544 341	(116 933)	2 687 174	(3 438 294)	357	(20 263)	X	1 793 221	(136 839)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	1 793 221	(136 839)	2 328 123	(2 913 760)	2 237	(19 477)		1 207 584	(154 079)
	за 2021г.	2 544 341	(116 933)	2 687 174	(3 438 294)	357	(20 263)	-	1 793 221	(136 839)
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 12. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода		
					поступление		выбыло								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	примененные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва		Создание (увеличение резерва по сомнительным долгам)	Переклассификация из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	1 687 277	(571 595)	6 544 069	-	(6 896 940)	(493)	71 342	-	17	(111 603)	-	1 333 913	(611 839)
	5530	за 2021 г.	1 692 655	(441 382)	1 595 537	-	(1 600 903)	(12)	238	86	391 106	(521 643)	-	1 687 277	(571 595)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 2022 г.	563 994	(1 587)	5 098 116	-	(5 193 268)	(0)	42 928	-	0	(41 611)	-	468 842	(270)
	5531	за 2021 г.	997 729	(45 843)	549 702	-	(983 437)	(0)	0	-	45 843	(1 587)	-	563 994	(1 587)
авансы выданные	5512	за 2022 г.	735 608	(18 627)	1 427 873	-	(1 826 956)	(475)	27 732	-	0	(25 002)	-	336 050	(15 897)
	5532	за 2021 г.	759 425	(343 573)	606 487	-	(630 304)	(0)	238	-	345 263	(20 555)	-	735 608	(18 627)
НДС по авансам и предоплатам выданным	5513	за 2022 г.	(193 771)	-	(107 665)	-	154 427	-	-	-	-	-	-	(147 009)	-
	5533	за 2021 г.	(126 514)	-	(89 525)	-	22 268	-	-	-	-	-	-	(193 771)	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	за 2022 г.	1 817	-	16 953	-	(17 011)	-	-	-	-	-	-	1 759	-
	5534	за 2021 г.	1 333	-	1 485	-	(1 001)	-	-	-	-	-	-	1 817	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5515	за 2022 г.	286	-	237	-	(284)	(2)	-	-	-	-	-	237	-
	5535	за 2021 г.	295	-	286	-	(283)	(12)	-	-	-	-	-	286	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5516	за 2022 г.	443	-	675	-	(976)	-	-	-	-	-	-	142	-
	5536	за 2021 г.	589	-	127	-	(273)	-	-	-	-	-	-	443	-
Переплата по налогам и сборам в бюджет	5517	за 2022 г.	563	-	9 768	-	(563)	-	-	-	-	-	-	9 768	-
	5537	за 2021 г.	4 921	-	564	-	(4 922)	-	-	-	-	-	-	563	-
Прочие дебиторы	5518	за 2022 г.	578 337	(551 381)	98 112	-	(12 309)	(16)	682	-	17	(44 990)	-	664 124	(595 672)
	5538	за 2021 г.	54 877	(51 966)	526 411	-	(2 951)	-	-	86	-	(499 501)	-	578 337	(551 381)
Итого	5500	за 2022 г.	1 687 277	(571 595)	6 544 069	-	(6 896 940)	(493)	71 342	-	17	(111 603)	-	1 333 913	(611 839)
	5520	за 2021 г.	1 692 655	(441 382)	1 595 537	-	(1 600 903)	(12)	238	86	391 106	(521 643)	-	1 687 277	(571 595)

Таблица 13. «Просроченная дебиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	722 861	111 022	264 780	91 486	776 057	334 675

Таблица 14. «Наличие и движение кредиторской задолженности, заемных средств и прочих обязательств»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	6 390 877	7 948 470	-	7 752 648	(384)	-	6 586 315
	5580	за 2021 г.	8 137 850	4 621 793	-	6 368 654	(112)	-	6 390 877
поставщики и подрядчики	5561	за 2022 г.	1 847 451	4 330 837	-	4 389 623	(189)	-	1 788 476
	5581	за 2021 г.	3 823 964	1 076 538	-	3 052 939	(112)	-	1 847 451
задолженность перед персоналом организации	5562	за 2022 г.	84 643	38 711	-	84 643	(-)	-	38 711
	5582	за 2021 г.	50 755	84 643	-	50 755	(-)	-	84 643
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2022 г.	48 349	160 223	-	48 349	(-)	-	160 223
	5583	за 2021 г.	25 645	48 349	-	25 645	(-)	-	48 349
задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	5564	за 2022 г.	59 232	7 991	-	59 232	(-)	-	7 991
	5584	за 2021 г.	243 450	59 232	-	243 450	(-)	-	59 232
задолженность по авансам полученным	5565	за 2022 г.	5 210 979	2 793 508	-	2 512 692	(195)	-	5 491 600
	5585	за 2021 г.	4 789 989	2 866 882	-	2 445 892	(-)	-	5 210 979
нод по авансам полученным	5566	за 2022 г.	(868 112)	581 412	-	628 185	-	-	(914 885)
	5586	за 2021 г.	(797 947)	477 814	-	547 979	-	-	(868 112)
краткосрочные обязательства по аренде	5567	за 2022 г.	2 652	11 662	-	2 652	(-)	-	11 662
	5587	за 2021 г.	302	2 652	-	302	(-)	-	2 652
прочая кредиторская задолженность	5567	за 2022 г.	5 683	24 126	-	27 272	(-)	-	2 537
	5587	за 2021 г.	1 692	5 683	-	1 692	(-)	-	5 683
Итого	5550	за 2022 г.	6 390 877	7 948 470	-	7 752 648	(384)	x	6 586 315
	5570	за 2021 г.	8 137 850	4 621 793	-	6 368 654	(112)	x	6 390 877

Таблица 15. «Просроченная кредиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Всего	480 176	505 529	541 605

Таблица 16. «Затраты на производство»

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	2 789 541	3 269 818
Расходы на оплату труда	935 654	1 440 913
Отчисления на социальные нужды	256 298	441 538
Амортизация	237 147	189 417
Прочие затраты, в том числе	1 854 235	1 357 685
<i>выполненные субподрядные работы</i>	<i>1 072 528</i>	<i>785 958</i>
<i>суточные</i>	<i>67 600</i>	<i>121 698</i>
<i>проживание во время командировок</i>	<i>53 961</i>	<i>90 424</i>
Итого по элементам	6 072 875	6 699 371
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 072 875	6 699 371

Таблица 17. «Обеспечения обязательств»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	-	284 448	57 837
в том числе:			
<i>АО Газпромбанк, банковская гарантия №0120-5/10/1 от 20.11.2020 (по 28.05.2021)</i>	-	-	43 378
<i>АО Газпромбанк, банковская гарантия №0120-5/10/2 от 20.11.2020 (по 28.05.2021)</i>	-	-	14 459
<i>ПАО Московская Биржа, дог.№Г000-Б-92921 от 28.09.2021(обеспечение краткосрочного займа по РЕПО)</i>	-	284 448	-
Выданные - всего	-	-	17 122
в том числе:			
<i>Поручительства</i>	-	-	17 122
<i>АО Стройгазмонтаж</i>	-	-	-

Таблица 18. «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Списано в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	за 2022 г.	460 184	143 111	(219 919)	-	-	383 376
	за 2021 г.	595 212	38 898	(173 926)	-	-	460 184
в том числе:						-	
Оценочные обязательства на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков работников	за 2022 г.	162 446	102 939	(170 734)	-	-	94 651
	за 2021 г.	103 427	174 067	(115 048)	-	-	162 446
Оценочное обязательство под ожидаемый убыток	за 2022 г.	19 088	43 212	(44 349)	-	-	17 951
	за 2021 г.	3 604	74 362	(58 878)	-	-	19 088
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	за 2022 г.	278 650	(3 040)	(4 836)	-	-	270 774
	за 2021 г.	488 181	(209 531)	-	-	-	278 650