

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

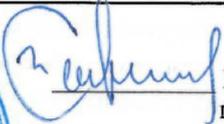
Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"

Код эмитента: 42080-Е

за 1 квартал 2021 г.

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

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

Генеральный директор Дата: 13.05.2021		 И.Ю. Сырчин подпись
Главный бухгалтер Дата: 13.05.2021		 Л.Б. Кудрявцева подпись

Контактное лицо: Милокостов Александр Владимирович, Корпоративный секретарь

Телефон: 8772-578001

Факс: -

Адрес электронной почты: milokostovAV@adyggaz.ru

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

Оглавление

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

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	32
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	33
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	33
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	33
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	35
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	37
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	38
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	38
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	38
6.1-6.2. Акционеры	38
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	38
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	38
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	41
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	41
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	41
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность..	42
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	42
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	42
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	42
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	42
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	43
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	43
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	43
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	43
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	43
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах. 43	
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	43
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	43
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	43
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	43
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	49
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	49
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	49
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	49
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	50
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	50

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	50
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением.....	50
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием	50
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	51
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента...51	
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	51
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	51
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	51
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	52
8.8. Иные сведения	52
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	52
Приложение 1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год вместе с аудиторским заключением	53
Приложение 2. Бухгалтерский баланс на 31.03.2021 и отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2021 года	171
Приложение 3. Сведения об учетной политике	179

Введение

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

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

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

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1.1.1. Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: *7831000122*, БИК: *044525220*

Номер счета: *40702810900010004897*

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

Тип счета: *расчетный*

1.1.2. Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: *7707083893*, БИК: *046015602*

Номер счета: *40702810201000001772*

Корр. счет: *30101810600000000602*

Тип счета: *расчетный*

1.1.3. Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: *7707083893*, БИК: *046015602*

Номер счета: *40821810901000000022*

Корр. счет: *30101810600000000602*

Тип счета: *Специальный*

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его консолидированной финансовой отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

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

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

Место нахождения: *190013, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, дом 17, литер А, помещение 7н*

ИНН: *7728284872*, ОГРН: *1037728012563*

Телефон: *+7 (812) 665-6499*

Факс: -

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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2015	
2016	
2017	
2018	
2019	
2020	

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
30.06.2015	
30.06.2016	
30.06.2017	
30.06.2018	
30.06.2019	
30.06.2020	

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

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

Аудитор Эмитента утверждается Общим собранием акционеров.

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

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

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

*Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров Общества.
Фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитору по договору, предметом которого является аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год, составляет 976 081,16 руб. (в т.ч. НДС).*

Фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитору по договору, предметом которого является аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, составляет 638 680,03 руб. (в т.ч. НДС).

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.5.1. ФИО: *Сырчин Игорь Юрьевич*

Год рождения: *1968*

Сведения об основном месте работы:

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

Должность: *Генеральный директор*

1.5.2. ФИО: *Кудрявцева Людмила Борисовна*

Год рождения: *1965*

Сведения об основном месте работы:

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

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

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

2.2. Рыночная капитализация эмитента

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

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

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

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые

допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

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

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

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

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

Политика эмитента в области управления рисками:

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

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

Развивающиеся рынки, в частности рынки Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация может достаточно быстро устареть.

Соответственно, инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций. На практике, осуществление инвестиций на развивающихся рынках подходит для квалифицированных инвесторов, полностью осознающих уровень текущих рисков, при этом инвесторам рекомендуется проконсультироваться с собственными юридическими и финансовыми консультантами до осуществления инвестиций в российские ценные бумаги.

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

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

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

2.4.1. Отраслевые риски

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

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

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

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

Риски производственного характера могут возникнуть при возможных авариях, повлекших гибель машин и механизмов в результате ошибок проектирования, энергетических перегрузок, пожаров и взрывов при эксплуатации технологического оборудования; непредвиденного воздействия окружающей среды (землетрясение, ураганы, наводнения и т.д.); ошибок персонала. Для минимизации отраслевых рисков, связанных с ростом затрат, Общество использует выбор поставщиков товаров, исполнителей работ и услуг на конкурсной основе.

2.4.2. Страновые и региональные риски

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

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

Риски могут выражаться в уменьшении объемов потребления газа в регионе в связи со снижением деловой активности и, соответственно, в уменьшении доходов Общества от основного вида деятельности.

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

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

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

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

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

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

2.4.3. Финансовые риски

Финансовый риск – абсолютная (относительная) величина или вероятностный показатель возможных потерь организации в заданных условиях в течение заданного периода времени в будущем. Под потерями подразумевается уменьшение прибыли (увеличение убытков) и/или уменьшение размера собственных средств предприятия.

Общество напрямую не подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют. Оптовые цены на газ формируются уполномоченным органом государственной власти РФ, розничная цена – субъектом Российской Федерации (Республикой Адыгея). Возможное увеличение темпов роста инфляции способно значительно снизить финансовую устойчивость Общества и вызвать нехватку оборотных активов.

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

1. Невыполнение контрагентом своих договорных обязательств.

Меры, предпринимаемые Обществом:

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

2. Риски изменения цен на товары и услуги.

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

3. Риски ликвидности.

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

2.4.4. Правовые риски

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

- *налогового законодательства в виде повышения существующих ставок налогов и сборов и установления новых налогов и сборов, что является существенным налоговым риском. В случае увеличения расходов Общества на уплату налогов и сборов, это может отразиться на результатах деятельности предприятия;*
- *требований по лицензированию в части установления новых видов лицензирования, ужесточение правил получения лицензий, а так же новых объектов, право пользования которыми требует получения (или переоформления) лицензии;*
- *судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества в части разрешения имущественных споров, споров по вопросам обжалования действий государственных органов, что увеличивает расходы Общества на выплату взыскиваемых сумм и поэтому является существенным для Общества правовым риском.*

Также, Общество подвержено рискам, связанным с применением штрафных санкций (штрафов, пени, неустойки и др.) к Обществу со стороны контролирующих органов.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

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

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

К внутренним причинам возможного возникновения репутационного риска относятся:

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

К внешним причинам возникновения репутационного риска относятся:

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

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

- *получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере репутационного риска;*
- *выявление и анализ репутационного риска, возникающего у Общества в процессе деятельности;*
- *установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;*

- создание системы управления репутационным риском при возникновении негативной тенденции, а также системы быстрого и адекватного реагирования, направленной на предотвращение достижения репутационным риском критически значимых для Общества размеров (минимизацию риска).

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

2.4.6. Стратегический риск

Стратегический риск может возникнуть в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, выражающихся в недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать его деятельности, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимыми ресурсами (финансовыми, материально-техническими, людскими), а также принятии недостаточных организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

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

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Основным видом деятельности Общества является эксплуатация объектов газоснабжения и распределения газообразного топлива. Поэтому Общество в ходе своей деятельности подвержено рискам:

- нарушения режимов работы сетей газораспределения;
- снижения уровня производительности, по причине отсутствия квалифицированных кадров;
- неисполнения обязательств по договорам на услуги по технологическому присоединению;
- возникновение аварийных ситуаций на объектах газоснабжения;
- повреждение газопроводов и других сооружений;
- возникновение ответственности за повреждение объекта газоснабжения или иного имущества в ходе пусконаладочных и ремонтных работ;
- выброс метана в результате аварии;
- иные риски, которые могут возникнуть у эмитента в процессе деятельности.

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

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

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

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество "Газпром газораспределение Майкоп"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *30.06.2015*

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *30.06.2015*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

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

Сокращенное фирменное наименование: *АООТ "Адыггаз"*

Дата введения наименования: *10.03.1995*

Основание введения наименования:

Приватизация государственного предприятия "Адыггаз"

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

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Адыггаз"*

Дата введения наименования: *10.06.2002*

Основание введения наименования:

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

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

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

Дата введения наименования: *09.10.2013*

Основание введения наименования:

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

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

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

Дата введения наименования: *30.06.2015*

Основание введения наименования:

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

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: *2058*

Дата государственной регистрации: *10.03.1995*

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

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1020100707318*

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

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

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

Основным видом деятельности Общества при его создании являлось обеспечение бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей природным и сжиженным газом, эксплуатация объектов газового хозяйства, предусмотренные Уставом.

На сегодняшний день, в соответствии с Уставом, основными видами деятельности Общества являются:

- 1. Транспортировка газа по трубопроводам;**
 - 2. Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);**
 - 3. Реализация сжиженного углеводородного газа;**
 - 4. Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;**
 - 5. Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, строительство станций катодной защиты, наладка автоматики котельных, ремонт счетчиков, поверка приборов хранения и перевалка СУГ и др.;**
 - 6. Планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределительным;**
 - 7. Оперативно-диспетчерское управление сетями газораспределения;**
 - 8. Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;**
 - 9. Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;**
 - 10. Сдача имущества в аренду;**
 - 11. Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств;**
 - 12. Изготовление газоиспользующего оборудования и газовых приборов и запасных частей для них;**
 - 13. Оптовая и розничная торговля;**
 - 14. Перевозка грузов и транспортно-экспедиционное обслуживание;**
 - 15. Выполнение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации.**
 - 16. Обучение работодателей и работников вопросам охраны труда.**
- Общество осуществляет деятельность, направленную на обеспечение экономической и информационной безопасности Общества, его филиалов и представительств, обеспечивает защиту объектов от противоправных посягательств.**
- Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.**
- Общество является корпоративной коммерческой организацией, основной целью которой является извлечение прибыли.**

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

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

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

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

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **385003 Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, Апшеронская 4**

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

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

Телефон: **(8772) 57-80-01**

Факс: -

Адрес электронной почты: **mail@adyggaz.ru**

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

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

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

Корпоративный секретарь (Милокостов Александр Владимирович)

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

Телефон: **8772-578034**

Факс: -

Адрес электронной почты: **milokostovAV@adyggaz.ru**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

0105018196

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

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

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

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Воркзий Рустам Адамович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

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

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

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Гупало Александр Владимирович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

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

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

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Ляфшиев Султан Рамазанович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

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

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

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Коноков Ильяс Талиевич**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

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

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

Дата открытия: **10.03.1995**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Чермит Казбек Юсуфович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

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

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

Дата открытия: **01.07.1999**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Ляфшиев Ибрагим Асланович**

Срок действия доверенности: **31.12.2020**

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.22

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

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не

является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

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

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

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

Негативно влияет на уменьшение объемов транспортировки природного газа фактор сезонности, а также фактор аномально высоких температур в зимний период времени. Кроме того, на изменение объема транспортировки природного газа может оказать фактор перехода потребителя на альтернативные виды топлива.

Возможные действия эмитента по уменьшению влияния указанных факторов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

система Проектирование" (Ассоциация СРО "ГС.П")

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

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Работы по подготовке схемы планировочной организации трассы линейного объекта. Работы по подготовке схемы планировочной организации полосы отвода линейного сооружения. Работы по подготовке проектов внутренних систем газоснабжения. Работы по подготовке проектов наружных сетей газоснабжения и их сооружений. Инженерно-технические мероприятия по гражданской обороне.**

Инженерно-технические мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Разработка декларации по промышленной безопасности опасных производственных объектов. Работы по подготовке проектов мероприятий по охране окружающей среды. Работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению пожарной безопасности

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

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

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

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

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

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

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

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

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

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

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

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

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

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

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

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

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

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

4.3. Финансовые вложения эмитента

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

4.4. Нематериальные активы эмитента

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

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

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

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

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

В соответствии с планом работы, Советом директоров Общества ежеквартально рассматриваются вопросы:

- об итогах финансово-хозяйственной деятельности Общества;*
- об исполнении утвержденной инвестиционной программы;*
- об организации эксплуатации объектов газораспределительных систем;*
- о работе Общества по оснащению объектов жилого фонда приборами учета газа;*
- об исполнении Обществом плановых показателей по транспортировке газа по сетям газораспределения и др.*

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

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

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

4.8. Конкуренты эмитента

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

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

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

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

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

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

5.1.1. Высшим органом управления Общества является ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ.

К компетенции общего собрания акционеров относятся:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;*
- 2) реорганизация Общества;*
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 6) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, а также путем размещения дополнительных акций;*
- 7) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- 8) избрание членов ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 9) утверждение аудитора Общества;*
- 10) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;*
- 11) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;*
- 12) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;*

- 13) принятие решения об утверждении размера вознаграждения членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества;
 - 14) определение порядка ведения общего собрания акционеров;
 - 15) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
 - 16) дробление и консолидация акций;
 - 17) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона;
 - 18) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона;
 - 19) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
 - 20) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
 - 21) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
 - 22) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом.
- Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров Общества, за исключением вопросов, предусмотренных Федеральным законом. При передаче вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, в компетенцию Совета директоров общества у акционеров не возникает право требовать выкупа акций, предусмотренное статьей 75 Федерального закона.
- Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение генеральному директору Общества.
- Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции Федеральным законом.

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

Количественный состав Совета директоров - 5 человек.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) утверждение перспективных планов и основных программ деятельности Общества, в том числе бюджета доходов и расходов и инвестиционных программ Общества;
- 3) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона;
- 4) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- 5) установление даты определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона, и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- 6) размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;
- 7) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
- 8) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом или иными федеральными законами;
- 9) избрание генерального директора Общества и определение срока его полномочий; досрочное прекращение полномочий генерального директора; установление размера выплачиваемых генеральному директору вознаграждений и компенсаций, а также применение мер взыскания; согласование совмещения генеральным директором должностей в органах управления других организаций;
- 10) рекомендации по распределению прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года, а также по размеру выплачиваемых членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций;
- 11) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 12) использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- 13) утверждение внутренних документов Общества, регулирующих оплату труда, а также предоставление социальных льгот и гарантий работникам, в том числе регулирующих вопросы:
 - негосударственного пенсионного обеспечения;
 - возмещения представительских расходов;
 - возмещения расходов при нахождении работников в служебных командировках;

- о периодах работы, учитываемых при исчислении стажа работы в организациях системы ПАО «Газпром» работникам Общества и его филиалов;
- предоставления отпусков работникам Общества;
- социального обеспечения работников;
- медицинского обеспечения работников;
- оплаты труда и материального стимулирования;
- социальной защиты пенсионеров;
- улучшения жилищных условий работников и/или пенсионеров Общества;
- поощрения корпоративными наградами;
- 14) согласование условий коллективного договора Общества;
- 15) утверждение схем должностных окладов (тарифных ставок) работников;
- 16) утверждение организационной структуры Общества;
- 17) создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;
- 18) согласование (последующее одобрение) сделок с недвижимым имуществом (за исключением сделок указанных в п.п. 24.9.2 Устава). В случае, если указанные сделки одновременно являются крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их согласования (одобрения) применяются только положения глав X и (или) XI Федерального закона соответственно. В случае если положения указанных глав Федерального закона к таким сделкам не применяются на основании пункта 3 статьи 78 и пункта 2 статьи 81 Федерального закона, то сделки подлежат согласованию (одобрению) в качестве сделок с недвижимым имуществом;
- 19) согласование (последующее одобрение) сделок с акциями (ценными бумагами, конвертируемыми в акции и (или) производными от акций ценными бумагами), долями и паями других организаций. В случае, если указанные сделки одновременно являются крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их согласования (одобрения) применяются только положения глав X и (или) XI Федерального закона соответственно. В случае если положения указанных глав Федерального закона к указанным сделкам не применяются на основании пункта 3 статьи 78 и пункта 2 статьи 81 Федерального закона, то сделки подлежат согласованию (одобрению) на основании настоящего подпункта Устава;
- 20) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 21) назначение аудиторских проверок деятельности Общества, в том числе независимыми аудиторами;
- 22) предварительное согласование участия и прекращения участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 48 Федерального закона, в том числе согласование ликвидации дочерних организаций Общества, в уставных капиталах которых Общество владеет 100 % долей (акций);
- 23) согласование назначения и увольнения (за исключением увольнения по собственному желанию, по истечении срока трудового договора, по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон) заместителей генерального директора, главного инженера, главного бухгалтера, исполнительного директора, заместителя исполнительного директора – главного инженера, советника генерального директора по связям с общественностью и СМИ, советника генерального директора по корпоративной защите Общества, руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества по представлению генерального директора Общества;
- 24) согласование размера негосударственных пенсионных взносов, осуществляемых Обществом в пользу следующих категорий работников: генерального директора, исполнительного директора, заместителей генерального директора, заместителей исполнительного директора, главного инженера и главного бухгалтера Общества;
- 25) согласие на совершение или последующее одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона;
- 26) утверждение заключения о крупной сделке в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
- 27) принятие решения о переоценке основных фондов Общества;
- 28) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона;
- 29) согласование (последующее одобрение) сделок, если стоимость имущества (работ, услуг) по таким сделкам составляет от 5 (пяти) до 25 (двадцати пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок. В случае, когда указанные сделки одновременно являются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, к порядку их совершения применяются только положения главы XI Федерального закона;
- 30) согласование (последующее одобрение) сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной

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

31) определение размера оплаты услуг аудитора Общества;

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

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

34) определение принципов и подходов к организации в Обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита; утверждение политики управления рисками Общества;

35) определение позиции Общества (представителей Общества) по голосованию в органах управления подконтрольных организаций, прямое или косвенное участие Общества в уставном капитале которых составляет более 50 (пятидесяти) процентов, по следующим вопросам повестки дня:

- участие и прекращение участия подконтрольной организации в других организациях;

- увеличение или уменьшение уставного капитала подконтрольной организации;

- выпуск и размещение подконтрольной организацией акций (ценных бумаг, конвертируемых в акции, и (или) производных от акций ценных бумаг);

- внесение участниками подконтрольной организации вкладов в его имущество, а также внесение подконтрольной организацией вкладов в имущество других организаций;

- образование исполнительного органа подконтрольной организации, досрочное прекращение его полномочий, принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа другому хозяйственному обществу (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему), а также утверждение такой управляющей организации или такого управляющего и условий договора с ними;

- согласие на совершение или последующее одобрение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- согласие на совершение или последующее одобрение крупных сделок, а также одобрение иных сделок, предусмотренных уставом подконтрольной организации;

- согласие на совершение или последующее одобрение сделки, если стоимость имущества (работ, услуг) по такой сделке составляет более 5 (пяти) процентов балансовой стоимости активов подконтрольной организации по данным ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

- согласие на совершение или последующее одобрение сделок с недвижимым имуществом, в том числе сделок, связанных с отчуждением, приобретением и обременением недвижимого имущества;

- согласие на совершение сделок с активами в форме акций (ценных бумаг, конвертируемых в акции, и (или) производных от акций ценных бумаг), долей и паев других организаций (объектов вложений), в том числе сделок, связанных с их приобретением, отчуждением или обременением;

- реорганизация или ликвидация подконтрольной организации;

- утверждение и изменение устава подконтрольной организации;

- распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков подконтрольной организации, в том числе рекомендации по распределению прибыли и размеру дивидендов по акциям;

- рекомендации по размеру выплачиваемых членам совета директоров и членам ревизионной комиссии подконтрольной организации вознаграждений и компенсаций;

- утверждение регистратора подконтрольной организации, а также расторжение договора с регистратором.

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

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

5.1.3. Единоличный исполнительный орган Общества - ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Федеральным законом, иными федеральными законами и нормативно-правовыми актами, настоящим Уставом, трудовым договором и внутренними документами Общества. Генеральный директор избирается Советом директоров Общества на срок не более трех лет. Срок избрания генерального директора определяется решением Совета директоров.

Генеральный директор исполняет решения общего собрания акционеров и Совета директоров с

целью обеспечения прибыльности Общества, его финансово-экономической устойчивости, заботится об обеспечении социальных гарантий работников Общества. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

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

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

2) самостоятельно совершает следующие сделки с недвижимым имуществом, в случаях, если цена сделки или нескольких взаимосвязанных сделок составляет менее 5 (пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату:

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

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

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

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

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

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

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

4) с предварительного согласия Совета директоров Общества совершает сделки, если стоимость имущества (работ, услуг) по таким сделкам составляет от 5 (пяти) до 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок; сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества, стоимость которых составляет 25 (двадцать пять) и более процентов балансовой стоимости активов Общества; а также сделки с недвижимым имуществом, стоимость которого составляет менее 5 (пяти) процентов балансовой стоимости активов Общества (за исключением сделок указанных в п.п. 24.9.2. Устава), определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую дню принятия решения о совершении таких сделок, а также иные сделки, предусмотренные настоящим Уставом;

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

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

7) утверждает должностные инструкции работников Общества;

8) назначает и увольняет с работы по согласованию с Советом директоров своих заместителей, главного инженера, главного бухгалтера, исполнительного директора, заместителя

исполнительного директора – главного инженера, советника генерального директора по связям с общественностью и СМИ, советника генерального директора по корпоративной защите Общества, руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества (за исключением увольнения работников по собственному желанию, по истечении срока трудового договора, по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон);

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

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

11) утверждает положения о филиалах Общества;

12) принимает на работу и увольняет с работы работников, в том числе назначает и увольняет руководителей подразделений Общества, руководителей филиалов и представительств Общества;

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

14) открывает в банках расчетные, валютные и другие счета Общества, заключает договоры;

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

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

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

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

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

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

21) создает безопасные условия труда;

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

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

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

25) утверждает перечень сведений, содержащих коммерческую тайну или являющихся конфиденциальными;

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

27) организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с действующим законодательством;

28) организует контроль использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов Общества;

29) обеспечивает соблюдение требований законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности Общества;

30) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, не отнесенные Федеральным законом и Уставом к компетенции Совета директоров и общего собрания акционеров Общества.

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

Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе:

В Обществе утвержден Кодекс корпоративной этики.

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

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

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

Год рождения: *1961*

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

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
21.11.2012	10.12.2015	Правительство Ленинградской области	Вице - Губернатор Ленинградской обл. по ЖКХ и ТЭК
01.01.2016	07.02.2017	ООО "Газпром СПГ Санкт-Петербург"	Советник генерального директора
08.02.2017	23.06.2017	АО "Концерн Титан-2"	Директор программы строительства ЛАЭС-2, Заместитель директора программы - директор филиала
01.08.2018	31.01.2019	Авиакомпания "Уктус" г. Екатеринбург	Член управления
17.05.2019	информация отсутствует	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами
01.07.2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург"	Председатель Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Кострома"	Председатель Совета директоров
05.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Киров"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Сочигоргаз"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Владимир"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Метан"	Председатель Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пенза"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Ижевск"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Краснодар"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Пермь"	Председатель Совета директоров
09.12.2019	настоящее время	ЗАО "Пермгазтехнология"	Председатель Совета директоров
12.12.2019	15.12.2019	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
12.12.2019	настоящее время	ПАО "Газпром газораспределение Уфа"	Председатель Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Саратовгаз"	Председатель Совета директоров
13.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Саратовская область"	Председатель Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Председатель Совета директоров
20.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Сыктывкар"	Председатель Совета директоров
информация отсутствует	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.2.1.2. ФИО: **Смирнова Ирина Викторовна**

Год рождения: **1980**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
информация отсутствует	информация отсутствует	ООО "Газпром межрегионгаз"	Начальник отдела бюджетирования РГК и ГРО Управление бюджетирования
02.10.2020	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
информация отсутствует	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Начальник отдела бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Информация отсутствует.

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

Информация отсутствует.

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

5.2.1.3. ФИО: **Харченко Вадим Геннадьевич**

Год рождения: **1985**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
информация отсутствует	информация отсутствует	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Производственного управления
02.10.2020	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
информация отсутствует	настоящее время	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления производственно-технического регулирования и допуска МТР

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Информация отсутствует.

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

Информация отсутствует.

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

5.2.1.4. ФИО: *Сидоров Игорь Андреевич*

Год рождения: *1983*

Образование: *высшее*

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

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

2012	настоящее время	АО "Новоселицкрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	Акционерное общество "Минераловодская Газовая Компания"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Левокумскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	Акционерное общество "Курскаямежстройгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Красногвардейскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Кочубеевскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Кисловодскгоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Ипатоворайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Зеленокумскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Есентукигоргаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Грачевскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Георгиевскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Арзгиррайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Апанасенкирайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Андроповскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	настоящее время	АО "Александровскрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Фроловомежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Урюпинскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Сузовикиномежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Палласовкамежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Новоаннинскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Михайловкамежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Котовомежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Камышинмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	ОАО "Калачмежрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2016	АО "Еланьрайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	АО "Волгоградгоргаз"	Член Совета директоров
2012	2016	ОАО "Быковорайгаз"	Член Совета директоров
2012	2015	АО "Газпром газораспределение Астрахань" (ранее - ОАО "Астраханьоблгаз")	Член Совета директоров
2014	2019	АО "Газпром газораспределение Тула"	Член Совета директоров
2014	2018	АО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
2014	настоящее время	ОАО "Шпаковскрайгаз"	Член Совета директоров
2014	2019	АО "Рязаньгоргаз"	Член Совета директоров
2014	2019	ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
2014	2016	АО "Газпром газораспределение Орел"	Член Совета директоров
2014	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Курск"	Член Совета директоров
2014	2016	АО "Сочигоргаз"	Член Совета директоров
2014	2017	АО "Газпром газораспределение Волгоград"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Яргазсервис"	Член Совета директоров
2015	2018	АО "Газпром газораспределение Север"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Невинномысскгоргаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ООО "Сахалинмежрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Саратовская область"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Ростовская газонаполнительная станция"	Член Совета директоров

2015	2018	ЗАО "Пермгазтехнология"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Пенза"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Оренбург"	Член Совета директоров
2015	2018	АО "Газпром газораспределение Курган"	Член Совета директоров
2015	2018	ОАО "Юггазсервис"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Газпром газораспределение Краснодар"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Кузбасгазификация"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Черкесск"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Нальчик"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Назрань"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Ивановогоргаз"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	Республиканское открытое акционерное общество по газификации и эксплуатации газового хозяйства "Даггаз"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Махачкала"	Член Совета директоров
2015	2019	ООО "Газпром газораспределение Дагестан"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Череповецгаз"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Вологдагаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Моздокрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Октябрьрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Владикавказгоргаз"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Бесланрайгаз"	Член Совета директоров
2015	2017	ОАО "Алагиррайгаз"	Член Совета директоров
2015	2019	АО "Ардонмежрайгаз"	Член Совета директоров
2015	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Владикавказ"	Член Совета директоров
17.06.2016	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Член Совета директоров
28.10.2016	25.06.2017	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	Председатель Совета директоров
2017	2018	АО "Челябинскгоргаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Челябинскгазсервис"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Чебаркульмежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Коркиномежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Копейскмежрайгаз"	Член Совета директоров
2017	2018	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
2017	2019	ПАО "Газпром газораспределение Нижний Новгород"	Член Совета директоров
2017	2018	ООО "Газпром газораспределение Йошкар-Ола"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Газпром газораспределение Липецк"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Гатчинагаз"	Член Совета директоров
2017	2018	ОАО "Газпром газораспределение Иваново"	Член Совета директоров
2017	2018	ОАО "Газпром газораспределение Воронеж"	Член Совета директоров
2017	2019	АО "Газпром газораспределение Владимир"	Член Совета директоров
2017	2018	АО "Газпром газораспределение Белгород"	Член Совета директоров
2017	20.06.2018	АО "Газпром газораспределение Астрахань"	Член Совета директоров
21.06.2018	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Астрахань"	Председатель Совета директоров
21.06.2018	2019	АО "Яргазсервис"	Председатель Совета директоров
22.06.2018	2019	АО "Газпром газораспределение Брянск"	Член Совета директоров

26.06.2018	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Обнинск"	Член Совета директоров
28.06.2018	2019	АО "Бесланрайгаз"	Член Совета директоров
28.06.2018	2019	АО "Алагиррайгаз"	Член Совета директоров
29.06.2018	2019	АО "Моздокрайгаз"	Член Совета директоров
2018	2019	ООО "Газпром межрегионгаз"	Руководитель группы по работе с ДЗО ЮФО и СКФО отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям
2019	информация отсутствует	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям
17.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Белгород"	Член Совета директоров
18.06.2019	2019	АО "Строительное управление Север"	Член Совета директоров
18.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Сыктывкар"	Член Совета директоров
20.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Киров"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Томскоблгаз"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Ярославль"	Член Совета директоров
25.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Пермь"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Курган"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Курганоблгаз"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Шадринскмежрайгаз"	Член Совета директоров
26.06.2019	2019	АО "Сибирьгазсервис"	Член Совета директоров
26.06.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Волгоград"	Член Совета директоров
26.06.2019	настоящее время	ОАО "Самарагаз"	Член Совета директоров
28.06.2019	2019	АО "Газпром газораспределение Иваново"	Член Совета директоров
2019	настоящее время	АО "ГРС"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	АО "Торгово-сервисный центр Север"	Член Совета директоров
29.11.2019	настоящее время	ОАО "Белоярскгаз"	Член Совета директоров
02.12.2019	настоящее время	ООО "Газпром газораспределение Тверь"	Член Совета директоров
03.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Член Совета директоров
04.12.2019	настоящее время	АО "Тулагоргаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Сочиорггаз"	Член Совета директоров
06.12.2019	настоящее время	АО "Метан"	Член Совета директоров
16.12.2019	настоящее время	АО "Газпром газораспределение Псков"	Член Совета директоров
17.12.2019	настоящее время	АО "Челябинскгазсервис"	Член Совета директоров
информация отсутствует	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в

области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.2.1.5. ФИО: **Затонских Александр Григорьевич**

Год рождения: **1967**

Образование: **Высшее.**

Санкт-Петербургский Государственный Горный институт им Г.В. Плеханова.

Специальность: Технология и комплексная механизация открытой разработки месторождений полезных ископаемых.

Кандидат технических наук.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2019	ООО "ГазРегионЛизинг"	Генеральный директор
2011	2019	ООО "ТГК-Сервис"	Директор по экономике и финансам (по совместительству)
июль 2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Советник генерального директора
сентябрь 2019	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Руководитель аппарата генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: **Сырчин Игорь Юрьевич**

Год рождения: **1968**

Образование: **высшее**

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

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

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

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

-

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2020	2021, 3 мес.
Совет директоров	0	0

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

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

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества общее собрание акционеров избирает РЕВИЗИОННУЮ КОМИССИЮ. Члены ревизионной комиссии избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Количественный состав ревизионной комиссии составляет 3 человека.

Компетенция и порядок деятельности ревизионной комиссии определяются законодательством Российской Федерации, Уставом и Положением о ревизионной комиссии, утверждаемым общим собранием акционеров:

Ревизионная комиссия:

- осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;
- информирует органы управления Общества о выявленных в ходе проверок фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседаний Совета директоров Общества, Общего собрания акционеров Общества в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, и по иным вопросам.

По запросам и требованиям Ревизионной комиссии ей предоставляются протоколы заседаний Совета директоров Общества.

Ревизионная комиссия вправе запросить у Общества информацию, полученную от членов Совета директоров Общества, от единоличного исполнительного органа, от члена коллегиального исполнительного органа Общества или лица, являющегося контролирующим лицом Общества, либо лица, имеющего право давать Обществу обязательные для него указания:

- о юридических лицах, в отношении которых они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные организации являются контролирующими лицами или имеют право давать обязательные указания;
- о юридических лицах, в органах управления которых они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные лица занимают должности;
- об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

Председатель Ревизионной комиссии или любой член Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества при рассмотрении результатов проверок деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества на других заседаниях.

По решению общего собрания акционеров Общества членам ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества.

Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать какие-либо должности в органах управления Общества.

Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, решению общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

По требованию ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, а также работники Общества обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества и пояснения в устной и (или) письменной форме. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в соответствии со ст. 55 Федерального закона.

АУДИТОР (гражданин или аудиторская организация) Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора.

Заключение договора на оказание аудиторских услуг с аудитором Общества осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Аудитор Общества утверждается общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг аудитора определяет Совет директоров.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия и аудитор Общества составляют заключения.

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

Отдельное подразделение отсутствует

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

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

Задачи и функции:

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

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

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

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

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

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

Приказ от 11.01.2021 №58 Об утверждении Политики обработки персональных данных в АО "Газпром газораспределение Майкоп";

Приказ от 11.01.2021 №68 О работе с конфиденциальными документами в АО "Газпром газораспределение Майкоп".

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

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

5.5.1. ФИО: **Нарожная Ирина Анатольевна**

Год рождения: **1962**

Образование: **Высшее**

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

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

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.5.2. ФИО: **Варлашина Наталья Викторовна**

Год рождения: **1974**

Образование: **высшее**

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

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

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

5.5.3. ФИО: **Чубаков Александр Александрович**

Год рождения: **1980**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
информация отсутствует	настоящее время	ООО "Газпром межрегионгаз"	Заместитель начальника управления - начальник отдела Управления внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

Информация отсутствует.

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

Информация отсутствует.

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

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

Вознаграждения

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	65	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	65	0

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

-

Компенсации

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2020	2021, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

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

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	727,4	702,02
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	244647,19	63323,83
Выплаты социального характера работников за отчетный период	4472,64	280,73

Сотрудниками Общества создан профсоюзный орган

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

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

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

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

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

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

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **01.09.2020**

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

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

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям ***Акции эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет***

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

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

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

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

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

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **15.1%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -

2. Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

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

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

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

ИНН: **7744001497**, ОГРН: **1027700167110**, Телефон: **(495) 913-7474**, Факс: -

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

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **177-04464-000100**

Дата выдачи: **10.01.2001**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

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

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

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -

3. Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

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

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

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

ИНН: **7831000122**, ОГРН: **1027800000084**, Телефон: **(800) 100-1111**, Факс: -

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

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **078-03736-000100**

Дата выдачи: **07.12.2000**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

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

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

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

-

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

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Газпром газораспределение"*

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

ИНН: *7838306818*, ОГРН: *1047855099170*

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *74.996%*

ЛИЦА, КОНТРОЛИРУЮЩИЕ УЧАСТНИКА (АКЦИОНЕРА) ЭМИТЕНТА

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Газпром межрегионгаз"*

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

ИНН: *5003021311*, ОГРН: *1025000653930*

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

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

Вид контроля: *прямой контроль*

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: *99.928*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: *99.928*

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

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

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "Газпром"*

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

ИНН: *7736050003*, ОГРН: *1027700070518*

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

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

Вид контроля: *косвенный контроль*

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо): *ПАО "Газпром" (ИНН: 7736050003, ОГРН: 1027700070518) владеет 100% голосов Общества с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз" (ООО "Газпром*

межрегионгаз") (ИНН: 5003021311, ОГРН: 1025000653930, Место нахождения 197110 Россия, г. Санкт-Петербург, Набережная Адмирала Лазарева 24, литер А);

ПАО "Газпром" владеет 100% голосов Общества с ограниченной ответственностью "Газпром трансгаз Санкт-Петербург" (ООО "Газпром трансгаз Санкт-Петербург") (ИНН: 7805018099, ОГРН: 1027804862755, Место нахождения: 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 3, корп. 2);

ООО "Газпром межрегионгаз" (99,928%) и ООО "Газпром трансгаз Санкт-Петербург" (0,072%) в сумме владеют 100% голосов Акционерного общества "Газпром газораспределение" (АО "Газпром газораспределение") (ИНН: 7838306818, ОГРН: 1047855099170);

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций *Указанных лиц нет*

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

Собственность субъектов Российской Федерации

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

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

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

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

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

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

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: *01.09.2020*

Список акционеров (участников)

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

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

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

ИНН: *0105010768*, ОГРН: *1020100711102*

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

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

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

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

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

ИНН: **7838306818**

ОГРН: **1047855099170**

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

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

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

Указываются сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующие отчетные периоды
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук/руб.	4 / 13 454 557
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	0 / 0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	2 / 5 578 702,8

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

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

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

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год вместе с аудиторским заключением в полном объеме приведена в приложении №1 к настоящему отчету.

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2021 года приведена в приложении №2 к настоящему отчету.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность
Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Эмитент не имеет зависимых и дочерних Обществ. В соответствии с требованиями Федерального закона 208-ФЗ от 27.07.2010 на Общество не распространяется обязанность составлять консолидированную отчетность.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приведена в приложении №3 к настоящему отчету.

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

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

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **24 264**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

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

Величина уставного капитала соответствует учредительным документам Общества

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

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

Наименование высшего органа управления эмитента: **Общее собрание акционеров**

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

Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено акционерам не позднее, чем за 21 день до даты его проведения, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества - не позднее, чем за 30 дней до даты его проведения. В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона, сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем размещения на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по адресу: www.adyggaz.ru.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания акционеров и информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

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

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

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

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

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

В случае если предложение в повестку дня общего собрания акционеров или требование о проведении внеочередного общего собрания акционеров подписано представителем акционера, к такому предложению (требованию) должна прилагаться доверенность (копия доверенности, засвидетельствованная (удостоверенная) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации). Доверенность должна содержать сведения о представляемом и представителе и быть оформлена в соответствии с требованиями Федерального закона и Гражданского кодекса Российской Федерации к доверенности на голосование.

В случае если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются номинальным держателем, к такому предложению (требованию) должна прилагаться выписка по счету депо акционера (документ иностранного номинального держателя или иностранной организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги), подтверждающая (подтверждающий) количество принадлежащих акционеру акций Общества на дату не ранее 7 рабочих дней до даты направления предложения в повестку дня общего собрания или требования о проведении внеочередного общего собрания. К документу иностранного номинального держателя или иностранной организации, указанной в настоящем пункте Положения, составленному на иностранном языке, должен прилагаться перевод на русский язык, засвидетельствованный (заверенный) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Предложение в повестку дня общего собрания акционеров Общества может быть внесено, а требование о проведении внеочередного общего собрания акционеров предъявлено (представлено) несколькими акционерами, действующими совместно, путем:

- направления (вручения) одного документа, подписанного всеми акционерами, действующими совместно;
- направления (вручения) нескольких документов, каждый из которых подписан одним (несколькими) из акционеров, действующих совместно, и (или) путем дачи такими акционерами указаний (инструкций) клиентским номинальным держателям и направления клиентскими номинальными держателями сообщений о волеизъявлении указанных акционеров в соответствии с полученными от них указаниями (инструкциями).

В случае внесения предложения в повестку дня общего собрания акционеров Общества или предъявления (представления) требования о проведении внеочередного общего собрания Общества способами, указанными выше, такое предложение или требование признается поступившим от нескольких акционеров, действующих совместно, при условии, что поступившие от акционеров документы, в которых содержится указанное предложение или требование (сообщения о волеизъявлении акционеров, в которых выражается внесение указанного предложения или предъявление (представление) указанного требования):

- не различаются по существу вносимого предложения или предъявляемого (представляемого) требования;
- содержат сведения, позволяющие идентифицировать всех акционеров, действующих совместно;
- содержат одну и ту же дату, на которую указывается количество принадлежащих акционерам акций Общества.

Требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут быть представлены в Общество путем:

- направления почтовой связью или через курьерскую службу по адресу Общества, содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц;
- вручения под роспись лицу, занимающему должность (осуществляющему функцию) единоличного исполнительного органа Общества, Председателю Совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу;
- дачи акционером, права которого на акции Общества учитываются номинальным держателем (далее - клиентский номинальный держатель), указания (инструкции) клиентскому номинальному держателю, если это предусмотрено договором с ним, и направления клиентским номинальным держателем сообщения о волеизъявлении акционера в соответствии с полученным от него указанием (инструкцией).

Датой поступления в Общество предложения акционера (акционеров) в повестку дня общего собрания или требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров (датой предъявления (представления) требования о проведении внеочередного общего собрания) является:

- дата получения почтового отправления адресатом, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено простым письмом или иным простым почтовым отправлением;
- дата вручения почтового отправления адресату под расписку, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением;
- дата вручения курьером, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено через курьерскую службу;
- дата вручения, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания вручено под роспись;
- дата получения регистратором Общества электронного документа номинального держателя, зарегистрированного в реестре акционеров Общества, содержащего сообщение акционера о его волеизъявлении, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено номинальным держателем путем направления сообщения о волеизъявлении акционера Общества в соответствии с полученным от него указанием (инструкцией).

Кроме того, если предложения в повестку дня общего собрания направлены в Общество по электронной почте, то датой поступления в Общество предложения акционера (акционеров) в повестку дня общего собрания является дата поступления в Общество предложения в повестку дня общего собрания по электронной почте. При этом предложения в повестку дня общего собрания акционеров, поступившие в Общество посредством электронной почты, должны быть направлены в Общество заказным письмом не позднее чем через 60 дней после окончания отчетного года.

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

В течение 5 дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии Общества, аудитора

Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров. Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров. В этом случае Совет директоров Общества обязан определить дату, до которой будут приниматься предложения акционеров о выдвижении кандидатов для избрания в Совет директоров Общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68-70 Федерального закона Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров Общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов Совета директоров Общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении Советом директоров Общества.

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

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

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества. Предложения, указанные в настоящем пункте Положения, должны поступить в Общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером) или их представителями. Акционеры (акционер) Общества, не зарегистрированные в реестре акционеров Общества, вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов также путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое учитывает их права на акции. Такие указания (инструкции) даются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

В случае если предложение в повестку дня общего собрания акционеров или требование о проведении внеочередного общего собрания акционеров подписано представителем акционера, к такому предложению (требованию) должна прилагаться доверенность (копия доверенности, засвидетельствованная (удостоверенная) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации). Доверенность должна содержать сведения о представляемом и представителе и быть оформлена в соответствии с требованиями Федерального закона и Гражданского кодекса Российской Федерации к доверенности на голосование.

В случае если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются номинальным держателем, к такому предложению (требованию) должна прилагаться выписка по счету депо акционера (документ иностранного номинального держателя или иностранной организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги), подтверждающая (подтверждающий) количество принадлежащих акционеру акций Общества на дату не ранее 7 рабочих дней до даты направления предложения в повестку дня общего собрания или требования о проведении внеочередного общего собрания. К документу иностранного номинального держателя или иностранной организации, указанной в настоящем пункте Положения, составленному на

иностранным языке, должен прилагаться перевод на русский язык, засвидетельствованный (заверенный) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Предложение в повестку дня общего собрания акционеров Общества может быть внесено, а требование о проведении внеочередного общего собрания акционеров предъявлено (представлено) несколькими акционерами, действующими совместно, путем:

- направления (вручения) одного документа, подписанного всеми акционерами, действующими совместно;
- направления (вручения) нескольких документов, каждый из которых подписан одним (несколькими) из акционеров, действующих совместно, и (или) путем дачи такими акционерами указаний (инструкций) клиентским номинальным держателям и направления клиентскими номинальными держателями сообщений о волеизъявлении указанных акционеров в соответствии с полученными от них указаниями (инструкциями).

В случае внесения предложения в повестку дня общего собрания акционеров Общества или предъявления (представления) требования о проведении внеочередного общего собрания Общества способами, указанными выше, такое предложение или требование признается поступившим от нескольких акционеров, действующих совместно, при условии, что поступившие от акционеров документы, в которых содержится указанное предложение или требование (сообщения о волеизъявлении акционеров, в которых выражается внесение указанного предложения или предъявление (представление) указанного требования):

- не различаются по существу вносимого предложения или предъявляемого (представляемого) требования;
- содержат сведения, позволяющие идентифицировать всех акционеров, действующих совместно;
- содержат одну и ту же дату, на которую указывается количество принадлежащих акционерам акций Общества.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов в Совет директоров, ревизионную и счетную комиссию Общества – фамилию, имя, отчество и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ) каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается.

К выдвижению о выдвижении кандидата должно прилагаться письменное согласие кандидата на его выдвижение в соответствующий орган Общества.

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

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

Предложения о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов в органы управления, контроля и иные органы Общества (далее - предложения в повестку дня общего собрания) могут быть направлены в Общество путем:

- направления почтовой связью или через курьерскую службу по адресу Общества, содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц;
- вручения под роспись лицу, занимающему должность (осуществляющему функции) единоличного исполнительного органа Общества, Председателю Совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу;
- дачи акционером, права которого на акции Общества учитываются номинальным держателем (далее - клиентский номинальный держатель), указания (инструкции) клиентскому номинальному держателю, если это предусмотрено договором с ним, и направления клиентским номинальным держателем сообщения о волеизъявлении акционера в соответствии с полученным от него указанием (инструкцией);
- направления по электронной почте.

Датой поступления в Общество предложения акционера (акционеров) в повестку дня общего собрания или требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров (датой предъявления (представления) требования о проведении внеочередного общего собрания) является:

- дата получения почтового отправления адресатом, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено простым письмом или иным простым почтовым отправлением;
- дата вручения почтового отправления адресату под расписку, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением;

- дата вручения курьером, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено через курьерскую службу;

- дата вручения, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания вручено под роспись;

- дата получения регистратором Общества электронного документа номинального держателя, зарегистрированного в реестре акционеров Общества, содержащего сообщение акционера о его волеизъявлении, если предложение в повестку дня общего собрания или требование о проведении внеочередного общего собрания направлено номинальным держателем путем направления сообщения о волеизъявлении акционера Общества в соответствии с полученным от него указанием (инструкцией).

Кроме того, если предложения в повестку дня общего собрания направлены в Общество по электронной почте, то датой поступления в Общество предложения акционера (акционеров) в повестку дня общего собрания является дата поступления в Общество предложения в повестку дня общего собрания по электронной почте. При этом предложения в повестку дня общего собрания акционеров, поступившие в Общество посредством электронной почты, должны быть направлены в Общество заказным письмом не позднее чем через 60 дней после окончания отчетного года.

Доля голосующих акций, принадлежащих акционеру, вносящему предложение в повестку дня общего собрания, определяется на дату внесения такого предложения.

В случае, если предлагаемая повестка дня общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации Общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании Совета директоров Общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения, акционер или акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций реорганизуемого Общества, вправе выдвинуть кандидатов в Совет директоров создаваемого общества и кандидатов в ревизионную комиссию, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, указываемый в сообщении о проведении общего собрания акционеров Общества в соответствии с проектом устава создаваемого общества.

В случае если предлагаемая повестка дня общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации Общества в форме слияния, акционер или акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций реорганизуемого Общества, вправе выдвинуть кандидатов для избрания в Совет директоров создаваемого путем реорганизации в форме слияния Общества, число которых не может превышать число избираемых соответствующим Обществом членом Совета директоров создаваемого Общества, указываемое в сообщении о проведении общего собрания акционеров Общества в соответствии с договором о слиянии.

Предложения о выдвижении кандидатов должны поступить в реорганизуемое Общество не позднее чем за 45 дней до даты проведения общего собрания акционеров реорганизуемого Общества.

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

Информация (материалы), предусмотренные статьей 52 Федерального закона, в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров, должна быть доступна акционерам для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов в течение 7 рабочих дней с даты поступления в Общество соответствующего требования. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания акционеров и информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

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

Решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на

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

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

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

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

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Адыгэнергострой"

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

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

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

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

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

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

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

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: **обыкновенные**

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

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

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

Количество объявленных акций: **1 000 000**

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

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

Выпуски акций данной категории (типа):

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

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

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

Акционер имеет право:

- *участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в общих собраниях акционеров Общества лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;*
- *получать информацию о деятельности Общества, в том числе знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;*
- *принимать участие в распределении прибыли;*
- *получать пропорционально количеству имеющихся у них акций долю прибыли (дивиденд), подлежащую распределению среди акционеров;*
- *получать в случае ликвидации Общества часть его имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, пропорционально количеству принадлежащих акций;*
- *отчуждать акции в пользу одного или нескольких акционеров и (или) Общества, а также иных юридических или физических лиц без согласия других акционеров и Общества;*
- *обжаловать решения органов управления Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом;*
- *требовать возмещения причиненных Обществу убытков;*
- *оспаривать совершенные Обществом сделки по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.*

Акционер (акционеры), владеющие в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, имеют право требовать проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Акционеры на основании договора с Обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности Общества вносить в имущество Общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций. Вклады в имущество Общества вносятся на условиях в порядке, предусмотренных статьей 32.2 Федерального закона.

Акционеры также имеют иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и решениями общего собрания акционеров Общества, принятыми в пределах его компетенции, предусмотренной Уставом.

Наследники акционера либо правопреемники акционера, являющегося юридическим лицом, имеют право на акции, получаемые в порядке наследования (правопреемства).

Особенности осуществления акционерами своих прав в случаях, если они не являются лицами, зарегистрированными в реестре акционеров Общества, определяются законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: -

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

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

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

Указанных выпусков нет

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

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

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

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

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

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

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

Сведения о регистраторе

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

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ДРАГА»*

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

ИНН: *7704011964*

ОГРН: *1037739162240*

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

Номер: *045-13996-000001*

Дата выдачи: *26.12.2003*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ России*

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

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

Налоговый кодекс РФ

Гражданский кодекс РФ

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

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Общее собрание акционеров, 18.06.2015. Протокол от 18.06.2015 №25
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	41,22
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1000162,08
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	01.07.2015
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	1) номинальному держателю/доверительному управляющему, зарегистрированному в реестре акционеров, в течение 10

	рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов; 2) другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам в течение 25 рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов;
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	19,8
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	967665,2
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	96,8
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены не в полном объеме по причинам, не зависящим от Общества. А именно в связи с устаревшей информацией о владельцах обыкновенных акций в реестре акционеров Общества. (Контактные адреса, паспортные данные акционеров и пр.)
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

По итогам 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 годов Общим собранием акционеров принято решение дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

-

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

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

Приложение № 1

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2021 года

**Годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год
вместе с аудиторским заключением**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Газпром газораспределение Майкоп»

МНЕНИЕ

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2020 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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



ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 3.1.2 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, в котором указано, что в составе основных средств АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31 декабря 2020 года числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью 219 428 тыс. руб., право собственности на которые не зарегистрировано. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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



М.М. Гурова

«02» апреля 2021 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

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

ОГРН: 1037728012563,

Место нахождения: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н,

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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2020
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67	42	
384		

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

Российская Федерация, 385003, Республика Адыгея,

Местонахождение (адрес) г. Майкоп, ул. Апшеронская, 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту _____

**Общество с ограниченной ответственностью
"Аудит - новые технологии"**

Наименование аудиторской организации:

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

ИНН 7728284872

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ОГРН 1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
II-2 п. 3.1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
II-2 п. 3.1.2.	Основные средства	1150	1 762 439	1 759 828	1 715 123
	в том числе:				
	объекты основных средств	11501	1 735 148	1 725 355	1 672 963
	здания	115011	119 767	124 065	127 645
	сооружения	115012	14 314	15 809	17 456
	передаточные устройства	115013	1 554 956	1 530 215	1 473 882
	земельные участки	115014	4 688	4 719	4 606
	транспортные средства	115015	23 227	29 157	34 464
	машины и оборудование	115016	15 166	16 798	9 400
	прочие	115017	3 030	4 592	5 510
	незавершенные капитальные вложения	11502	27 291	34 473	42 160
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
II-2 п. 3.1.3.	Финансовые вложения	1170	105	105	105
	в том числе:				
	финансовые вложения в уставные капиталы других организаций	11701	105	105	105
II-2 п. 3.2.8.	Отложенные налоговые активы	1180	36 300	35 893	2 720
	в том числе:				
	разница начисленной амортизации по основным средствам	11801	698	983	2 327
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим	11802	1 222	1 523	205
	убыток, перенесенный на будущее	11803	31 285	33 185	-
	прочие	11804	3 095	202	188
II-2 п. 3.1.7.	Прочие внеоборотные активы	1190	10 738	7 891	8 545
	в том числе:				



	платежи за предоставленные права на программное обеспечение со сроком использования свыше 1 года	11901	6 912	7 391	7 921
	предоплата за работы, услуги, связанные со строительством	11902	-	5	-
	выполненные этапы по незавершенным работам	11903	2 850	-	-
	НДС с выполненных этапов по незавершенным работам	11904	567	-	-
	материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств	11905	409	495	624
	Итого по разделу I	1100	1 809 582	1 803 717	1 726 493
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-2 п. 3.1.4.	Занасы	1210	25 819	22 307	20 790
	в том числе:				
	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	12101	23 503	20 863	19 289
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12103	2 280	1 444	1 501
	товары отгруженные	12104	36	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 430	-	2 446
П-2 п. 3.1.5.	Дебиторская задолженность	1230	105 077	120 028	179 046
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	26 396	-	-
	в том числе:				
	прочая	123011	26 396	-	-
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	78 681	120 028	179 046
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	123021	69 685	79 930	50 052
	авансы выданные	123022	734	1 580	2 098
	по расчетам с бюджетом	123023	119	509	90 335
	расчеты по страховым взносам	123024	33	40	-
	прочая	123025	8 110	37 969	36 561
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 739	6 115	28 130
	в том числе:				
	предоставленные займы	12401	25 739	6 115	28 130
П-2 п. 3.1.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29	49	882
	в том числе:				
	денежные средства в кассе	12501	29	49	406
	денежные средства в банке	12502	-	-	-
	переводы в пути	12503	-	-	-
П-2 п. 3.1.7.	Прочие оборотные активы	1260	11 071	6 827	5 584
	в том числе:				
	налоги, подлежащие вычету	12601	10 610	6 418	-



	выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
	расходы будущих периодов	12603	461	409	269
	ИТОГО по разделу II	1200	173 165	155 326	236 878
	БАЛАНС	1600	1 982 747	1 959 043	1 963 371
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-2 п. 3.1.8.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 133 192	1 146 684	1 084 984
	в том числе:				
	переоценка основных средств	13401	1 133 192	1 146 684	1 084 984
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
П-2 п. 3.1.8.	Резервный капитал	1360	1	1	1
П-2 п. 3.1.8.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(84 502)	(108 659)	(107 516)
	в том числе:				
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в том числе</i>	13701	(108 659)	(107 516)	(72 876)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137011	21 263	5 160	2 478
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137012	(129 922)	(112 676)	(75 354)
	<i>Прибыль (убыток) отчетного периода, в том числе</i>	13702	24 157	(1 143)	(34 640)
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137021	6 894	16 103	2 682
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137022	2 621	(17 908)	(37 479)
	Сумма дооценки, перенесенная в нераспределенную прибыль при выбытии и переоценке объекта основных средств	137023	13 492	662	157
	Прочее	137024	1 150	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 048 715	1 038 050	977 493
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-2 п. 3.1.10.	Заемные средства	1410	700	800	58 927
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	-	-	58 927



	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14102	700	800	900
П-2 п. 3.2.8.	Отложенные налоговые обязательства	1420	204 566	200 242	150 675
	в том числе:				
	разница по основным средствам до 100 тыс.руб., амортизационные премии	14201	203 302	192 528	150 675
	прочие	14202	1 264	7 714	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П-2 п. 3.1.9.	Прочие обязательства	1450	516 446	531 404	546 362
	в том числе:				
	кредиторская задолженность	14501	516 446	531 404	546 362
	поставщики и подрядчики	145011	516 446	531 404	546 362
	Итого по разделу IV	1400	721 712	732 446	755 964
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-2 п. 3.1.10.	Заемные средства	1510	100	21 100	102 098
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15101	-	21 000	101 973
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15102	100	100	125
	Кредиторская задолженность	1520	185 960	140 270	107 195
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	60 621	39 895	39 613
	задолженность перед персоналом	15202	10 736	11 074	12 430
	задолженность по страховым взносам	15203	3 327	5 000	8 932
	задолженность по налогам и сборам	15204	42 927	44 115	9 553
	авансы полученные	15205	64 475	39 329	35 361
	прочие кредиторы	15206	3 874	857	1 306
П-2 п. 3.1.11.	Доходы будущих периодов	1530	3 087	3 297	3 514
	в том числе:				
	безвозмездные поступления внеоборотных активов	15301	3 087	3 297	3 514
	прочие	15302	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 173	23 880	17 107
	в том числе:				
	оценочные обязательства по оплате отпусков	15401	17 064	16 276	15 983
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений	15402	5 552	7 308	1 028
	прочие	15403	557	296	96
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	в том числе:				
	НДС отложенное	15501	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	212 320	188 547	229 914
	Итого по разделу V	1700	1 982 747	1 959 043	1 963 371

Генеральный директор



(Handwritten signature)
(подпись)

И.Ю. Сырчин

(расшифровка подписи)

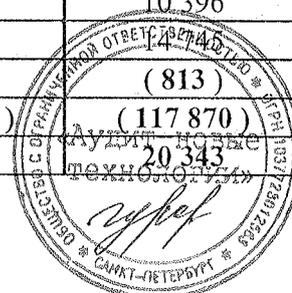


29 января 20 21 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2020
Организация	АО "Газпром газораспределение Майкоп"	03251056		
Идентификационный номер налогоплательщика		0105018196		
Вид экономической деятельности	Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям	35.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Непубличное акционерное общество/Смешанная русская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации	1 22 67 42		
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
П-2 п. 3.2.1.	Выручка	2110	577 256	574 577
	в том числе:			
П-2 п. 3.2.1.	распределение газообразного топлива	21101	452 561	441 925
П-2 п. 3.2.1.	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21102	16 117	33 533
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21103	31 624	29 694
	техническое обслуживание ВДГО	21104	33 366	29 539
П-2 п. 3.2.1.	прочая деятельность	21105	43 588	39 886
П-2 п. 3.2.2.	Себестоимость продаж	2120	(440 637)	(435 551)
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21201	(367 966)	(366 134)
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21202	(4 353)	(6 585)
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21203	(16 785)	(18 548)
	техническое обслуживание ВДГО	21204	(23 884)	(19 143)
П-2 п. 3.2.2.	прочая деятельность	21205	(27 649)	(25 141)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	136 619	139 026
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	21001	84 595	75 791
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	21002	11 764	26 948
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21003	14 839	11 146
	от технического обслуживания ВДГО	21004	9 482	10 396
	от прочей деятельности	21005	15 939	
П-2 п. 3.2.2.	Коммерческие расходы	2210	(17)	(813)
П-2 п. 3.2.2.	Управленческие расходы	2220	(112 476)	(117 870)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 126	20 343



	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	22001	707	(12 636)
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	22002	8 618	20 129
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	22003	6 002	2 751
	от технического обслуживания ВДГО	22004	599	1 918
	от прочей деятельности	22005	8 200	8 181
П-2 п. 3.2.3.	Доходы от участия в других организациях	2310	2 889	3 463
П-2 п. 3.2.4.	Проценты к получению	2320	1 081	827
П-2 п. 3.2.5.	Проценты к уплате	2330	(1 334)	(4 094)
	Прочие доходы	2340	13 591	19 308
	штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	23401	625	1 308
	доходы от реализации активов	23402	255	3 328
	восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	23403	291	196
	восстановление резерва по сомнительным долгам	23404	4 941	9 372
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	23405	694	2 009
	излишки, выявленные при инвентаризации	23406	5 101	45
П-2 п. 3.2.6.	прочие	23407	1 684	3 050
	Прочие расходы	2350	(24 384)	(24 798)
	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, социальные нужды и выплаты работникам	23501	(5 352)	(6 848)
	расходы, связанные с реализацией активов	23502	(164)	(2 545)
	расходы на благотворительность	23503	-	(124)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23504	(8 842)	(1 374)
	расходы на создание резерва по сомнительным долгам	23505	(6 777)	(10 332)
	административные штрафы	23506	(82)	(117)
П-2 п. 3.2.7.	прочие расходы	23507	(3 167)	(3 458)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 969	15 049
П-2 п. 3.2.8.	Налог на прибыль, т. ч.	2410	(6 431)	(16 741)
	Текущий налог на прибыль	2411	(1 373)	-
	Отложенный налог на прибыль	2412	(5 067)	-
	Налог на прибыль прошлых лет	2413	9	(347)
	Прочее	2460	(23)	(113)



	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
П-2 п. 3.2.9.	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 515	(1 805)
	СПРАВОЧНО			
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	2401	6 894	16 103
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2402	2 621	(17 908)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	62 362
	в том числе:			
	дооценка основных средств	25101	-	62 362
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(12 472)
П-2 п. 3.2.10.	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 515	48 085
	СПРАВОЧНО			
П-2 п. 3.2.11.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	(1)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

29 января 2021 г.



(подпись)

И.Ю. Сырчин

(расшифровка подписи)

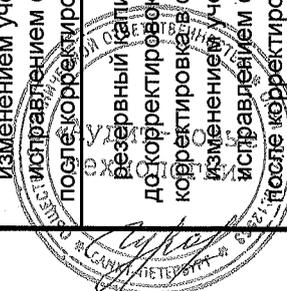


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(1 805)	(1 805)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	(1 805)	(1 805)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3226	X	X	X	X	-	-
прочее	3227	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(662)	-	662	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	24	-	1 146 684	1	(108 659)	1 038 050
За 2020 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	10 665	10 665
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 515	9 515
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	-
прочее	3316	-	-	-	-	1 150	1 150
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочее	3328	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(13 492)	-	13 492	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	24	-	1 133 192	1	(84 502)	1 048 715



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

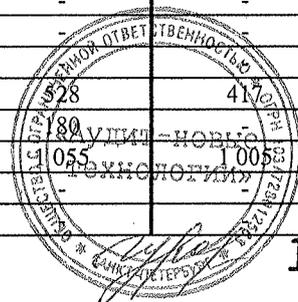
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	2019 год		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	1 112 787	1 334	62 362	1 176 483
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(135 294)	(2 517)	-	(137 811)
исправлением ошибок	3420	-	(622)	-	(622)
после корректировок	3500	977 493	(1 805)	62 362	1 038 050
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(110 033)	1 334	662	(108 037)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	2 517	(2 517)	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(622)	-	(622)
после корректировок	3501	(107 516)	(1 805)	662	(108 659)
добавочный капитал					
до корректировок	3402	1 222 795	-	61 700	1 284 495
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(137 811)	-	-	(137 811)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 084 984	-	61 700	1 146 684
уставный капитал					
до корректировок	3403	24	-	-	24
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	24	-	-	24
резервный капитал					
до корректировок	3404	1	-	-	1
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	1	-	-	1



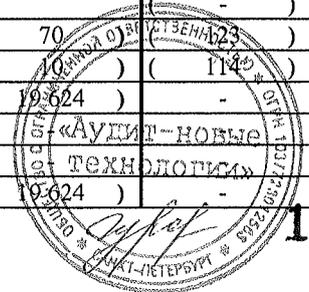
**Отчет о движении денежных средств
за 2020 год**

Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2020
Организация АО "Газпром газораспределение Майкоп"	по ОКПО 03251056	
Идентификационный номер налогоплательщика	0105018196	ИНН 0105018196
Вид экономической	Распределение газообразного топлива	по ОКВЭД 2 35.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	Непубличное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКОПФ/ОКФС 12267	по ОКЕИ 42
	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
	Денежные потоки от текущих операций			
П-2 п.3.1.6	Поступления - всего	4110	594 484	704 384
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	551 363	529 031
	основному обществу	41111	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41112	-	-
	прочим связанным обществам	41113	454 077	444 214
	прочим	41114	97 286	84 817
П-2 п.3.1.6	арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	3 820	3 041
	основному обществу	41121	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41122	-	-
	прочим связанным обществам	41123	906	963
	прочим	41124	2 914	2 078
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от продажи ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4114	-	-
	основному обществу	41141	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41142	-	-
	прочим связанным обществам	41143	-	-
	прочим	41144	-	-
П-2 п.3.1.6	авансы полученные	4115	32 446	24 244
	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	41151	32 446	24 244
	основному обществу	411511	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411512	-	-
	прочим связанным обществам	411513	-	-
	прочим	411514	32 446	24 244
П-2 п.3.1.6	прочие поступления	4119	6 855	148 068
	поступления денежных средств по договорам комиссии (агентским договорам)	41191	2 393	-
	основному обществу	411911	2 393	-
	дочерним и зависимым обществам	411912	-	-
	прочим связанным обществам	411913	-	-
	прочим	411914	-	-
	штрафы, пени, неустойки	41192	528	417
	основному обществу	411921	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411922	-	-
	прочим связанным обществам	411923	-	-
	прочим	411924	528	417
	возврат переплат по налогам, сборам и взносам	41193	180	-
	проценты к получению	41194	055	1 005
	основному обществу	411941	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411942	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
	прочим связанным обществам	411943	1 055	1 005
	прочим	411944	-	-
	косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков	41195	-	123 579
	прочие	41196	2 699	1 051
	основному обществу	411961	248	-
	дочерним и зависимым обществам	411962	-	-
	прочим связанным обществам	411963	1 551	40
	прочим	411964	900	1 011
	расчеты по займу	41197	-	22 016
	основному обществу	411971	-	-
	дочерним и зависимым обществам	411972	-	-
	прочим связанным обществам	411973	-	22 016
	прочим	411974	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4120	(519 988)	(520 546)
	в том числе:			
П-2 п.3.1.6	поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	(99 043)	(124 887)
	основному обществу	41211	(11 616)	(14 029)
	дочерним и зависимым обществам	41212	-	-
	прочим связанным обществам	41213	(17 813)	(36 376)
	прочим	41214	(69 614)	(74 482)
П-2 п.3.1.6	в связи с оплатой труда работников	4122	(338 064)	(332 090)
	основному обществу	41221	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41222	-	-
	прочим связанным обществам	41223	(-)	(868)
	прочим	41224	(338 064)	(331 222)
П-2 п.3.1.6	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 334)	(4 094)
	основному обществу	41231	-	-
	дочерним и зависимым обществам	41232	-	-
	прочим связанным обществам	41233	-	-
	прочим	41234	(1 334)	(4 094)
П-2 п.3.1.6	налога на прибыль	4124	(12)	(9 811)
	на приобретение финансовых вложений	4125	-	-
	на приобретение ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4126	-	-
П-2 п.3.1.6	на выдачу авансов	4127	(570)	(984)
	авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	41271	(570)	(984)
	основному обществу	412711	(230)	-
	дочерним и зависимым обществам	412712	-	-
	прочим связанным обществам	412713	(-)	(843)
	прочим	412714	(340)	(141)
П-2 п.3.1.6	на прочие платежи	4129	(80 965)	(48 680)
	по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	41291	(41 969)	(36 516)
	косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам	41292	(10 637)	-
	выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	41293	-	(246)
	основному обществу	412931	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412932	-	-
	прочим связанным обществам	412933	-	(246)
	прочим	412934	-	-
	штрафы, пени, неустойки	41294	(70)	(123)
	основному обществу	412941	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412942	-	-
	прочим связанным обществам	412943	-	-
	прочим	412944	(70)	(123)
	выплаты на благотворительность	41295	(-)	(-)
	расчеты по займу	41296	(19 624)	-
	основному обществу	412961	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412962	-	-
	прочим связанным обществам	412963	(19 624)	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
	прочим	412964	-	-
	прочие	41297	(8 655)	(11 681)
	основному обществу	412971	-	-
	дочерним и зависимым обществам	412972	-	-
	прочим связанным обществам	412973	(660)	(3 492)
	прочим	412974	(7 995)	(8 189)
П-2 п.3.1.6	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	74 496	183 838
П-2 п.3.1.6	Денежные потоки от инвестиционных операций			
П-2 п.3.1.6	Поступления - всего	4210	6 243	4 890
П-2 п.3.1.6	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	54	1 427
	основному обществу	42111	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42112	-	-
	прочим связанным обществам	42113	-	-
	прочим	42114	54	1 427
	от продажи акций других обществ (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, депозитных вкладов, от продажи (погашения) долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), др. финансовых вложений	4213	-	-
П-2 п.3.1.6	дивидендов, процентов по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других обществах	4214	2 889	3 463
	основному обществу	42141	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42142	-	-
	прочим связанным обществам	42143	-	-
	прочим	42144	2 889	3 463
	авансы полученные	4215	-	-
	прочие поступления	4219	3 300	-
	основному обществу	42191	-	-
	дочерним и зависимым обществам	42192	-	-
	прочим связанным обществам	42193	3 300	-
	прочим	42194	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4220	(59 211)	(48 973)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	(59 211)	(48 973)
	основному обществу	42211	(12 676)	(12 676)
	дочерним и зависимым обществам	42212	-	-
	прочим связанным обществам	42213	-	-
	прочим	42214	(46 535)	(36 297)
	в связи с приобретением акций других обществ (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), размещение депозитных вкладов, предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	прочим	422324	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	авансы выданные	4225	-	-
	налог на прибыль	4226	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(52 068)	(44 083)
П-2 п.3.1.6	Денежные потоки от финансовых операций			
П-2 п.3.1.6	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
П-2 п.3.1.6	Платежи - всего	4320	(21 548)	(140 588)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) общества или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	основному обществу	43221	-	-
	дочерним и зависимым обществам	43222	-	-
	прочим связанным обществам	43223	-	-
	прочим	43224	-	-
П-2 п.3.1.6	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(21 100)	(139 125)
	основному обществу	43231	(100)	(125)
	дочерним и зависимым обществам	43232	-	-
	прочим связанным обществам	43233	-	-
	прочим	43234	(21 000)	(139 000)
	прочие платежи	4329	(448)	(1 463)
	основному обществу	43291	-	-
	дочерним и зависимым обществам	43292	-	-
	прочим связанным обществам	43293	(448)	(1 463)
	прочим	43294	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(21 548)	(140 588)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(20)	(833)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49	882
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29	49
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Генеральный директор

И.Ю.Сырчин
(расшифровка подписи)

" 29 " января 20 21 г.

Примечания

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



АО "Газпром газораспределение Майкоп"

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.)

П-1

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы — всего, в том числе сайт в интернете	5100	за 2020 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	-	-	110	(110)
	5110	за 2019 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	-	-	110	(110)
	5101	за 2020 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	-	-	110	(110)
	5110	за 2019 г.	110	(110)	-	-	-	-	-	-	-	110	(110)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	5120	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы - всего	5130	110	110	110
в том числе:				
сайт в интернете	51301	110	110	110

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-



2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило всего	Выбыло объектов		численно амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 2020 г.	3 957 042	(2 231 687)	104 111	(5 695)	4 865	(93 488)	-	-	4 055 458	(2 320 310)
	5210	за 2019 г.	3 717 648	(2 044 685)	77 090	(4 057)	2 670	(85 674)	166 361	(103 998)	3 957 042	(2 231 687)
в том числе:												
здания (врута основных средств)	5201	за 2020 г.	154 178	(30 113)	-	(1 026)	232	(3 504)	-	-	153 152	(33 385)
	5211	за 2019 г.	154 379	(26 734)	-	(201)	136	(3 515)	-	-	154 178	(30 113)
сооружения (врута основных средств)	5202	за 2020 г.	36 641	(20 832)	135	(2 958)	2 958	(1 630)	-	-	33 818	(19 504)
	5212	за 2019 г.	36 645	(19 189)	-	(4)	4	(1 647)	-	-	36 641	(20 832)
передаточные устройства (врута основных средств)	5203	за 2020 г.	3 697 557	(2 067 342)	97 999	-	-	(73 258)	-	-	3 695 556	(2 140 600)
	5213	за 2019 г.	3 370 623	(1 896 741)	60 573	-	-	(66 603)	166 361	(103 998)	3 597 557	(2 067 342)
машины и оборудование (врута основных средств)	5204	за 2020 г.	55 811	(39 013)	3 479	(330)	330	(5 111)	-	-	58 960	(43 794)
	5214	за 2019 г.	45 617	(36 217)	10 923	(729)	673	(3 469)	-	-	55 811	(39 013)
транспортные средства (врута основных средств)	5205	за 2020 г.	79 807	(50 650)	2 427	(453)	453	(8 357)	-	-	81 781	(58 554)
	5215	за 2019 г.	78 121	(43 657)	4 596	(2 910)	1 749	(8 742)	-	-	79 807	(50 650)
земельные участки и объекты природопользования (врута основных средств)	5208	за 2020 г.	4 719	-	5	(36)	-	-	-	-	4 688	-
	5218	за 2019 г.	4 606	-	218	(105)	-	-	-	-	4 719	-
прочие (врута основных средств)	5211	за 2020 г.	28 329	(23 737)	66	(892)	892	(1 628)	-	-	27 503	(24 473)
	5221	за 2019 г.	27 657	(22 147)	780	(108)	108	(1 688)	-	-	28 329	(23 737)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты за период	реализовано и списано		
					принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств — всего	5240	за 2020 г.	34 473	88 470	(170)	(95 482)	27 291
	5250	за 2019 г.	42 160	70 308	(1 024)	(76 971)	34 473
в том числе:	5241	за 2020 г.	688	-	-	-	688
	5251	за 2019 г.	688	-	-	-	688
строительство зданий	5241.1	за 2020 г.	9	-	-	-	9
	5251.1	за 2019 г.	9	-	-	-	9
в том числе реконструкция	5242	за 2020 г.	32 425	81 785	(170)	(89 505)	24 535
	5252	за 2019 г.	39 118	54 905	(1 024)	(60 574)	32 425
строительство объектов газоснабжения	5242.1	за 2020 г.	15 619	50 664	-	(63 074)	3 209
	5252.1	за 2019 г.	15 769	16 024	-	(15 874)	15 619
в том числе реконструкция	5243	за 2020 г.	1 360	708	-	-	2 068
	5253	за 2019 г.	2 354	9 670	-	(10 664)	1 360
строительство прочих объектов	5243.1	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5253.1	за 2019 г.	1 754	-	-	(1 754)	-
приобретение отдельных объектов основных средств	5244	за 2020 г.	-	5 977	-	(5 977)	-
	5254	за 2019 г.	-	5 733	-	(5 733)	-

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

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	63 074	16 549
в том числе:			
передаточные устройства	5261	63 074	15 874
сооружения	5262	-	-
автоматизированные средства	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5264	-	675
	5270	-	-



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	за 2018 г.				за 2019 г.				за 2020 г.			
		Поступление за период	Выбытие за период	На 31.12.2018 г.	Поступление за период	Выбытие за период	На 31.12.2019 г.	Поступление за период	Выбытие за период	На 31.12.2020 г.	Изменение стоимости по переоценке-дооценка	Изменение стоимости по переоценке-дооценка	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	2												
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в том числе: основные средства	5280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	52802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	148 722	(653 370)	566 483	1 030	(309 350)	258 163	532 113	(288 637)	-	501 639		
в том числе: полученные в аренду, субаренду полученные в лизинг	52831	148 722	(653 370)	562 047	1 030	(309 350)	253 727	532 113	(284 201)	-	501 639		
52832	-	-	-	4 436	-	-	4 436	-	(4 436)	-	-		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	641 334	(4 166)	926 787	60 573	(649 885)	352 994	60 573	(16 900)	-	371 019		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	3 811	21 065	(22 796)	2 080	2 974	-	-	5 054		
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Основные средства, переданные в субаренду	5287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Иное использование основных средств	5288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

Наименование объектов	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	Количество, шт.	Сумма, тыс.руб.	Количество, м	Количество, о, шт.	Сумма, тыс.руб.	Количество, м	Количество, шт.	Сумма, тыс.руб.	
Всего газопроводов	1 034	898 170	671 530	1 468	941 472	689 912	1 870	941 109	
в т.ч. незарегистрированных	815	770 966	488 839	1 140	202 589	301 261	1 486	217 586	
Всего зданий	81	55 458	-	77	55 067	-	76	51 917	
в т.ч. незарегистрированных	7	23 285	-	6	2 152	-	5	1 842	
Всего	1 115	953 628	-	1 545	996 539	-	1 946	993 026	
в т.ч. незарегистрированных	822	794 251	-	1 146	204 741	-	1 491	219 428	

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные — всего	5301	за 2020 г.	230	(124)	-	-	(1)	-	-	230	(125)
	5311	за 2019 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
в том числе:	5302	за 2020 г.	230	(124)	-	-	(1)	-	-	230	(125)
вклады в уставные капиталы других (группа, вид)	5312	за 2019 г.	230	(124)	-	-	-	-	-	230	(124)
И Т. Д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305	за 2020 г.	6 115	-	521 916	(502 292)	-	-	-	25 739	-
	5315	за 2019 г.	28 130	-	403 306	(425 321)	-	-	-	6 115	-
в том числе:	5306	за 2020 г.	6 115	-	521 916	(502 292)	-	-	-	25 739	-
предоставленные займы (группа, вид)	5316	за 2019 г.	28 130	-	403 306	(425 321)	-	-	-	6 115	-
И Т. Д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений —	5300	за 2020 г.	6 345	(124)	521 916	(502 292)	(1)	-	-	25 969	(125)
ИТОГО	5310	за 2019 г.	28 360	(124)	403 306	(425 321)	-	-	-	6 345	(124)

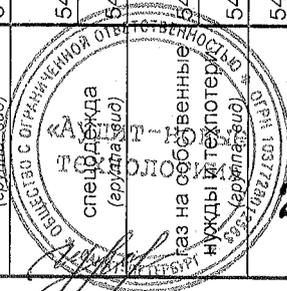


3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего, в том числе	5400	за 2020 г.	28 056	(5 749)	570 163	(566 287)	291	(655)	x	31 932	(6 113)
	5420	за 2019 г.	26 685	(5 895)	731 144	(729 773)	196	(50)	x	28 056	(5 749)
Материалы (группа, вид), в том числе	5401	за 2020 г.	26 612	(5 749)	60 257	(11 500)	291	(655)	(45 753)	29 616	(6 113)
	5421	за 2019 г.	25 184	(5 895)	95 134	(22 908)	196	(50)	(70 798)	26 612	(5 749)
сырье и материалы (группа, вид)	54011	за 2020 г.	22 269	(5 749)	24 803	(9 824)	291	(655)	(10 724)	26 524	(6 113)
	54211	за 2019 г.	22 123	(5 895)	47 417	(20 884)	196	(50)	(26 387)	22 269	(5 749)
запасные части (группа, вид)	54012	за 2020 г.	828	-	1 479	-	-	-	(2 131)	176	-
	54212	за 2019 г.	414	-	2 979	-	-	-	(2 565)	828	-
инвентарь (группа, вид)	54013	за 2020 г.	367	-	1 626	-	-	-	(1 266)	727	-
	54213	за 2019 г.	364	-	3 118	-	-	-	(3 115)	367	-
спецодежда (группа, вид)	54014	за 2020 г.	2 642	-	63	-	-	-	(908)	1 797	-
газ на собственные нужды и технические (группа, вид)	54214	за 2019 г.	1 562	-	5 618	-	-	-	(4 538)	2 642	-
газ на собственные нужды и технические (группа, вид)	54015	за 2020 г.	-	-	20 269	-	-	-	(20 269)	-	-
	54215	за 2019 г.	-	-	20 086	-	-	-	(20 086)	-	-
всего	54016	за 2020 г.	506	-	12 017	(1 676)	-	-	(10 455)	392	-



ТОПЛИВО (группа, вид)	54216	за 2019 г.	721	-	15 916	(2 024)	-	-	(14 107)	506	-
Незавершенное производство (группа, вид)	5402	за 2020 г.	1 444	-	509 870	(554 787)	-	-	45753	2 280	-
	5422	за 2019 г.	1 501	-	636 010	(706 865)	-	-	70 798	1 444	-
Готовая продукция и товары для перепродажи (группа, вид)	5403	за 2020 г.	-	-	36	-	-	-	-	36	-
	5423	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



4.2. Запасы в залоге

Наименование покупателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату —				
Всего	5440	-	-	-
В том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
И т. д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору —				
Всего	5445	-	-	-
В том числе:				
(группа, вид)	5446	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление					выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	спписание за счет резерва	восстановление резерва	корректировка резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 2020 г.	-	-	26 396	-	-	-	-	-	-	-	-	26 396	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
прочая (евр)	5502	за 2020 г.	-	-	26 396	-	-	-	-	-	-	-	-	26 396	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 2020 г.	129 186	(9 158)	88 191	307	(128 009)	4 941	(189)	(6 777)	-	-	-	89 486	(10 805)	
	5530	за 2019 г.	187 976	(8 930)	164 070	959	(223 086)	9 372	(733)	(10 333)	-	-	-	129 186	(9 158)	
в том числе:																
покупатели и заказчики, платежи по которым ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	5511	за 2020 г.	87 446	(7 516)	76 882	-	(85 381)	4 372	(126)	(6 118)	-	-	-	78 821	(9 136)	
	5531	за 2019 г.	58 408	(8 356)	102 801	-	(73 065)	9 253	(698)	(9 111)	-	-	-	87 446	(7 516)	
авансы выданные (евр)	5512	за 2020 г.	1 580	-	684	-	(1 530)	-	-	-	-	-	-	734	-	
	5532	за 2019 г.	2 101	(3)	26 645	-	(27 166)	-	-	3	-	-	-	1 580	-	
расчеты с бюджетом (евр)	5513	за 2020 г.	509	-	119	-	(509)	-	-	-	-	-	-	119	-	
	5533	за 2019 г.	90 335	-	509	-	(90 335)	-	-	-	-	-	-	509	-	
расчеты по страховым взносам (евр)	5514	за 2020 г.	40	-	33	-	(40)	-	-	-	-	-	-	33	-	
	5534	за 2019 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	
прочая (евр)	5515	за 2020 г.	39 611	(1 642)	10 473	307	(40 549)	569	(63)	(659)	-	-	-	9 779	(1 669)	
	5535	за 2019 г.	37 132	(571)	34 075	959	(32 520)	119	(35)	(1 225)	-	-	-	39 611	(1 642)	
Итого	5500	за 2020 г.	129 186	(9 158)	114 587	307	(128 009)	4 941	(189)	(6 777)	-	-	-	115 882	(10 805)	
	5520	за 2019 г.	187 976	(8 930)	164 070	959	(223 086)	9 372	(733)	(10 333)	-	-	-	129 186	(9 158)	
Прочие внеоборотные активы — всего	5516	за 2020 г.	5	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5536	за 2019 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
в том числе:																
предоплата за работы, услуги, связанные со строительством	5517	за 2020 г.	5	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5537	за 2019 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

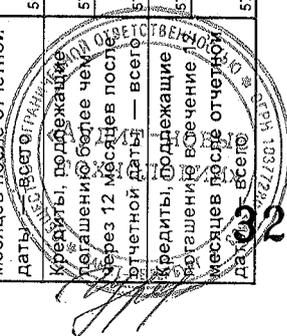
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 805	-	9 158	-	8 930	-
в том числе:							
покупатели и заказчики, платежи по которым ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	5541	9 136	-	7 516	-	8 356	-
авансы выданные	5542	-	-	-	-	3	-
прочая	5543	1 669	-	1 642	-	571	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	выбыло	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 2020 г.	531 404	-	-	-	(14 958)	516 446
	5571	за 2019 г.	546 362	-	-	-	(14 958)	531 404
в том числе:	5552	за 2020 г.	531 404	-	-	-	(14 958)	516 446
поставщики и подрядчики	5572	за 2019 г.	546 362	-	-	-	(14 958)	531 404
и т.д.			-	-	-	-	-	-



5560	Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2020 г.	140 270	153 507	-	(122 521)	(254)	14 958	185 960
5580	В том числе:	за 2019 г.	107 195	150 961	-	(132 684)	(160)	14 958	140 270
5561	поставщики и подрядчики	за 2020 г.	39 895	47 089	-	(41 268)	(54)	14 958	60 621
5581	В том числе:	за 2019 г.	39 613	26 645	-	(41 321)	-	14 958	39 895
5562	задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	11 074	10 736	-	(11 074)	-	-	10 736
5582	В том числе:	за 2019 г.	12 430	11 074	-	(12 430)	-	-	11 074
5563	задолженность по страховым взносам	за 2020 г.	5 000	3 327	-	(5 000)	-	-	3 327
5583	В том числе:	за 2019 г.	8 932	5 000	-	(8 932)	-	-	5 000
5564	задолженность по налогам и сборам	за 2020 г.	44 115	42 927	-	(44 115)	-	-	42 927
5584	В том числе:	за 2019 г.	9 553	44 115	-	(9 553)	-	-	44 115
5565	авансы полученные	за 2020 г.	39 329	38 936	-	(13 621)	(169)	-	64 475
5585	В том числе:	за 2019 г.	35 361	29 093	-	(24 987)	(138)	-	39 329
5566	прочие кредиторы	за 2020 г.	857	10 492	-	(7 444)	(31)	-	3 874
5586	В том числе:	за 2019 г.	1 306	35 034	-	(35 461)	(22)	-	857
5550	Итого	за 2020 г.	671 674	153 507	-	(122 522)	(254)	-	702 406
5570	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2019 г.	653 557	150 961	-	(132 684)	(160)	-	671 674
5600	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2020 г.	800	-	-	-	-	(100)	700
5610	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2019 г.	900	-	-	-	-	(100)	800
5620	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2020 г.	100	-	-	(100)	-	100	100
5630	Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2019 г.	125	-	-	(125)	-	100	100
5700	Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
5710	Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2019 г.	58 027	-	-	(58 027)	-	-	-
5720	Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — всего	за 2020 г.	21 000	-	-	(21 000)	-	-	-
5730	Итого	за 2019 г.	101 973	-	-	(80 973)	-	-	21 000



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	281	267	195
в том числе:				
поставщики и подрядчики (суд)	5591	-	-	-
авансы полученные (суд)	5592	281	267	195
прочие кредиторы (суд)	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Материальные затраты	5610	46 100	55 532
Расходы на оплату труда	5620	247 984	242 602
Отчисления на социальные нужды	5630	73 587	72 556
Амортизация	5640	90 388	85 596
Прочие затраты	5650	95 907	97 891
Итого по элементам	5660	553 966	554 177
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(836)	57
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	553 130	554 234



7. Оценочные обязательства

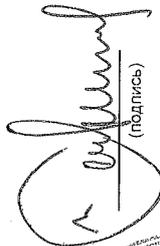
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства —						
всего	5700	23 880	30 835	(31 337)	(205)	23 173
в том числе:						
на оплату отпусков	57001	16 276	24 032	(23 244)	-	17 064
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	57002	6 836	4 951	(6 825)	(11)	4 951
на выплату прочих вознаграждений	57003	472	1 160	(837)	(194)	601
прочие	57004	296	692	(431)	-	557

8. Обеспечение обязательств

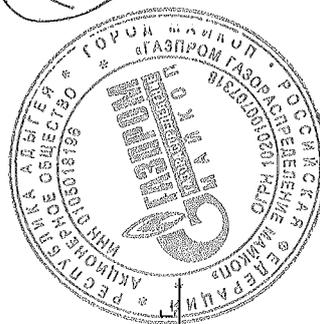
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные — всего	5800	-	-	-
Выданные — всего	5810	-	-	-

Генеральный директор

29 января 2021 г.


(подпись)

И.Ю. Сырчин
(расшифровка подписи)



Примечания

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

АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 год**



Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Филиалы (структурные подразделения)	12
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах	12
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	15
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	15
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	15
2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.....	16
2.4. Нематериальные активы.....	16
2.5. Основные средства.....	16
2.6. Финансовые вложения.....	18
2.7. Прочие внеоборотные активы	19
2.8. Материально-производственные запасы	19
2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция 20	
2.10. Расходы будущих периодов	20
2.11. Дебиторская задолженность	21
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
2.13. Уставный, добавочный и резервный капиталы.....	21
2.14. Кредиты и займы полученные	22
2.15. Оценочные обязательства	22
2.16. Налогообложение.....	23
2.17. Признание доходов	23
2.18. Признание расходов.....	23
2.19. Учет договоров строительного подряда	24
2.20. Условные факты хозяйственной деятельности	24
2.21. Информация о связанных сторонах	24
2.22. Информация о прекращаемой деятельности.....	25
2.23. Изменение учетной политики.....	25
2.24. Информация по сегментам.....	26
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	27
3.1. Бухгалтерский баланс	27
3.1.1. Нематериальные активы.....	27
3.1.2. Основные средства.....	27
3.1.3. Финансовые вложения.....	29
3.1.4. Запасы.....	30
3.1.5. Дебиторская задолженность	30
3.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.1.7. Прочие оборотные активы	35
3.1.8. Капитал	36
3.1.9. Долгосрочные обязательства	37
3.1.10. Кредиты и займы.....	37
3.1.11. Доходы будущих периодов	40
3.1.12. Оценочные обязательства	41
3.2. Отчет о финансовых результатах	41
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	41



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности	42
3.2.3. Доходы от участия в других организациях	45
3.2.4. Проценты к получению	45
3.2.5. Проценты к уплате	45
3.2.6. Прочие доходы	45
3.2.7. Прочие расходы	46
3.2.8. Налог на прибыль	46
3.2.9. Чистая прибыль (убыток) к распределению	51
3.2.10. Совокупный финансовый результат периода	51
3.2.11. Базовая прибыль (убыток) на акцию	51
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности	53
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	64
5.1.1. Обеспечения обязательств	64
5.1.2. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах	64
5.1.3. Информация об операциях со связанными сторонами	64
5.1.4. Информация о бенефициарных владельцах	73
5.1.5. Налоги и страховые взносы	75
5.1.6. Условные обязательства и условные активы	76
5.1.7. Государственная помощь	76
5.1.8. Информация по прекращаемой деятельности	76
5.1.9. События после отчетной даты	77
5.2. Риски хозяйственной деятельности	83



1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Газпром газораспределение Майкоп».

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Государственная регистрация:

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

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

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

ОГРН 1020100707318

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

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

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

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



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

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

Решением годового собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Майкоп» 02.10.2020 г. принят устав Общества в новой редакции (протокол № 34 от 02.10.2020 г.). Устав зарегистрирован в едином государственном реестре межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Адыгея 13.10.2020 г.

Место нахождения:

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

E-mail: mail@addyggaz.ru

Сайт в сети Интернет: www.addyggaz.ru

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. составляет 24 264 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 24 264 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - отсутствуют.

Изменений размера Уставного капитала Общества не было.

Информация о лицах, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг АО «Газпром газораспределение Майкоп» по состоянию на 31.12.2020 г. приведена в Таблице 1.

Таблица 1. Юридические лица

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



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

5	ООО «Инвестиционный партнер» Номинальный держатель Акционерное общество "Акционерный банк "РОССИЯ"	Лицевой счет владельца	438	1,80
Итого:			22 312	91,95

Физические лица

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

Аудитор Общества:

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

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

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

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



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

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

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

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



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	<p>подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии)</p>
5	<p>Выписка из реестра членов саморегулируемой организации Номер: СРО-П-082-14122009 Дата выдачи: 13.11.2017 Срок действия: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: Ассоциация Саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» Виды деятельности: Имеет право осуществлять подготовку проектной документации объектов капитального строительства по договору подряда на подготовку проектной документации, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). - в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) - в отношении объектов использования атомной энергии
6	<p>Свидетельство Номер: ГСП-07-088 Дата выдачи: 10.07.2015 Срок действия: без ограничения срока действия Орган, выдавший свидетельство: Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «газораспределительная система. Проектирование» Виды деятельности: допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства</p>
7	<p>Свидетельство Номер: 00401 Дата выдачи: 18.07.2011 Срок действия: без ограничения срока действия Вид деятельности: членство в Некоммерческом партнерстве Орган, выдавший свидетельство: Некоммерческое партнерство «Экспертиза промышленной безопасности в газораспределении» (НП «Экспертгаз»)</p>
8	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-118-00143/19 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
9	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-118-00143/21 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022</p>



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	<p>Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
10	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-118-00143/3 Дата выдачи: 13.08.2019 Срок действия: до 13.08.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
11	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-89-02375/23 Дата выдачи: 25.04.2018 Срок действия: до 25.04.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
12	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-89-02375/21 Дата выдачи: 25.04.2018 Срок действия: до 25.04.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
13	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-00688 Дата выдачи: 25.07.2017 Срок действия: до 25.07.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
14	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-64-01458 Дата выдачи: 22.07.2019 Срок действия: до 22.01.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
15	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01262 Дата выдачи: 21.03.2019 Срок действия: до 21.09.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
16	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-00689 Дата выдачи: 25.07.2017 Срок действия: до 25.07.2020</p>



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	<p>Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
17	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01212 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
18	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01211 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
19	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01210 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.06.2020 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
20	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-107-01209 Дата выдачи: 10.12.2018 Срок действия: до 10.12.2021 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
21	<p>Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 Номер: АЦСО-64-01493 Дата выдачи: 20.11.2019 Срок действия: до 20.11.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
22	<p>Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00900 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки</p>
23	<p>Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00899 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022</p>



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
24	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00898 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
25	Свидетельство об аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 Номер: АЦСТ-123-00897 Дата выдачи: 18.09.2018 Срок действия: до 18.09.2022 Орган, выдавший свидетельство: Национальное агентство контроля и сварки
26	Свидетельство об аттестации Номер: 56А080726 Дата выдачи: 22.11.2019 Срок действия: до 22.11.2022 Орган, выдавший свидетельство: Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ЗАО Магнитогорский независимый центр диагностики и экспертизы объектов Ростехнадзора «Диагностика» Виды деятельности: Свидетельство об аккредитации в Единой системе оценки соответствия в области промышленной, экологической безопасности, безопасности в энергетике и строительстве № 11556 от 25.03.2019)
27	Санитарно-эпидемиологическое заключение: Условия выполнения работ при осуществлении деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Номер: 01.РА.05.000.М.000018.02.16 Дата выдачи: 17.02.2016 Срок действия: 17.02.2021 Орган, выдавший свидетельство: Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Адыгея
28	Санитарно-эпидемиологическое заключение: Условия выполнения работ при осуществлении деятельности в области использования источников ионизирующего излучения Номер: 01.РА.05.000.М.000019.02.19 Дата выдачи: 12.02.2019 Срок действия: 12.02.2024 Орган, выдавший свидетельство: Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Адыгея
29	Уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигации, локализации и прочих целей Номер: 120СИ0010361113



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	Дата выдачи: 07.11.2013 Срок действия: без ограничения срока действия Орган, выдавший свидетельство: Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
30	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных работ Номер: 09055 Серия 16/2-2-325 Дата выдачи: 19.12.2019 Срок действия: до 22.12.2022 Орган, выдавший свидетельство: Отраслевая комиссия Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей нефтяной и газовой промышленности, а также иных отраслей топливно-энергетического комплекса

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году - 746 человек;
- в 2019 году - 719 человек;
- в 2018 году – 744 человека.

1.2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2020г. организационная структура Общества включала следующие филиалы:

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

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

В 2020 году по настоящее время должность генерального директора Общества (единоличный исполнительный орган) занимает Сырчин Игорь Юрьевич. Избран решением Совета директоров 14.09.2018 г. (Протокол № 5 от 14.09.2018 г.).

Состав Совета Директоров Общества приведен в таблицах (см. Таблица 3.1. и Таблица 3.2.).



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

Таблица 3.1. Совет Директоров Общества

Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий	Должность
Пахомовский Юрий Витальевич	12.12.2019 / 01.10.2020	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Газпром межрегионгаз»
Власенко Вероника Владимировна	12.12.2019 / 01.10.2020	Начальник Управления бюджетирования ООО «Газпром межрегионгаз»
Левицкий Владимир Федорович	12.12.2019 / 01.10.2020	Заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»
Минченко Алексей Валерьевич	12.12.2019 / 01.10.2020	Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз инжиниринг»
Сидоров Игорь Андреевич	12.12.2019 / 01.10.2020	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 02.10.2020 г. в Совет директоров были избраны:

Таблица 3.2. Совет Директоров Общества

Фамилия Имя Отчество	Дата избрания/ дата прекращения полномочий	Должность
Пахомовский Юрий Витальевич	02.10.2020 / не прекращены	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами ООО «Газпром межрегионгаз»
Затонских Александр Григорьевич	02.10.2020 / не прекращены	Руководитель аппарата генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз»
Сидоров Игорь Андреевич	02.10.2020 / не прекращены	Заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
Харченко Вадим Геннадьевич	02.10.2020 / не прекращены	Начальник Производственного управления ООО «Газпром межрегионгаз»
Смирнова Ирина Викторовна	02.10.2020 / не прекращены	Начальник отдела бюджетирования РГК и ГРО Управления бюджетирования ООО «Газпром межрегионгаз»



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Председателем Совета директоров в период с 16.12.2019 г. по настоящее время является Пахомовский Юрий Витальевич.

Избран решением Совета директоров 16.12.2019 г. (Протокол № 14 от 16.12.2019 г.), переизбран 08.10.2020 г. (Протокол № 1 от 08.10.2020 г.)

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

Таблица 4. Ревизионная комиссия Общества

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Нарожная Ирина Анатольевна	АО «Газпром газораспределение Майкоп»	Ведущий бухгалтер-ревизор отдела внутреннего контроля и аудита
Чубаков Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления - начальник отдела Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз»
Варлашина Наталья Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист группы по работе с ГРО отдела бюджетирования РГК и ГРО Управления бюджетирования ООО "Газпром межрегионгаз"



2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2020 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 31.12.2019 г. № 678.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2020 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31.12.2019 г. № 629, и утверждена приказом Общества от 31.12.2019 г. № 678.

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

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

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

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

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

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



2.3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

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

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

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

2.4. Нематериальные активы

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

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

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

2.5. Основные средства

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

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

В составе объектов основных средств также учитываются:

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

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2010 г., стоимостью не более 20 000 рублей



(включительно) за единицу, а 01.01.2011 г. стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество регулярно производит переоценку группы основных средств – передаточные устройства по восстановительной стоимости, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.



Вложения во внеоборотные активы

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

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

2.6. Финансовые вложения

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

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

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

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

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



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

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

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

2.7. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- выполненные этапы по незавершенным работам;
- налог на добавленную стоимость с выполненных этапов по незавершенным работам;
- материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств.

2.8. Материально-производственные запасы

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

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

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

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только



в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

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

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

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

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

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

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

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

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.10. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 11901 баланса). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» (строка 12603 баланса).



2.11. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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



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

2.14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

2.15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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



2.16. Налогообложение

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

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

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

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

2.17. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- проценты по выданным займам, начисленные за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения судов об их взыскании.

2.18. Признание расходов

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

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

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемым в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);



- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

2.19. Учет договоров строительного подряда

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

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

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

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

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

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

2.20. Условные факты хозяйственной деятельности

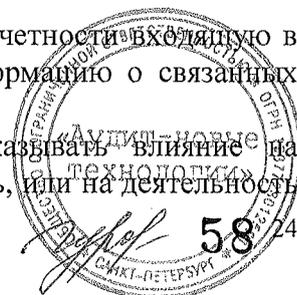
Информация об условных фактах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г.

2.21. Информация о связанных сторонах

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

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела информации о связанных сторонах.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность



которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

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

2.22. Информация о прекращаемой деятельности

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

2.23. Изменение учетной политики

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.



2.24. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является распределение газообразного топлива, составляющее 78 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности: техническое обслуживание ВДГО, выполнение проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов; строительство газопроводов среднего и низкого давления, которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.



3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Нематериальные активы

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

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

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

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

3.1.2. Основные средства

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

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений. В таблице основные средства отражены по первоначальной стоимости.

Информация о стоимости и протяженности незарегистрированных газопроводов и других объектов недвижимости раскрыта в таблице 2.5 Пояснений. В таблице основные средства отражены по остаточной стоимости.



Информация об основных средствах, полученных по договору аренды и учитываемых за балансом приведена в таблице (см. Таблица 6).

Таблица 6. Основные средства, полученные по договору аренды и учитываемые за балансом

Наименование	тыс. руб.		
	Оценочная стоимость на 31.12.2020	Оценочная стоимость на 31.12.2019	Оценочная стоимость на 31.12.2018
Земельные участки	15 935	15 920	21 429
Газопроводы и сооружения на них	485 704	237 806	540 618
Транспорт	-	4 436	4 436
Итого:	501 639	258 162	566 483

Арендодателями земельных участков являются:

- Администрация муниципального образования «Город Майкоп» - срок аренды с 25.10.2017 по 25.10.2037 г.
- Администрация муниципального образования «Красногвардейский район» - срок аренды с 18.10.2012 по 18.10.2036г.
- Администрация муниципального образования «Тахтамукайский район» - срок аренды с 04.10.2012 по 04.10.2032г.
- Администрация муниципального образования «Гиагинский район» - срок аренды с 20.06.2014 по 19.04.2044г.
- Администрация муниципального образования «Теучежский район» - срок аренды с 17.12.2008 г. по 17.12.2057г.
- Администрация муниципального образования «Кошехабльский район» - срок аренды с 14.04.2014 г. по 14.04.2039 г.
- Администрация муниципального образования «Шовгеновский район» - срок аренды с 20.03.2014 г. по 19.03.2046 г.
- Администрация муниципального образования «Город Адыгейск» - срок аренды с 21.03.2014 г. по 18.03.2034 г.

Арендодателем объектов газоснабжения являются:

- АО «Газпром газораспределение» - договоры аренды: № 06/03-070 от 01.01.2005 г., № 12-1/01-23 от 01.02.2010 г., № ЭУпр2-0616/20 от 26.10.2020 г, № ЭУпр2-0742/20 от 09.11.2020 г., № ЭУпр2-0941/20 от 31.12.2020 г., договор субаренды № 12-1/01-243С от 08.07.2009 г. заключены на неопределенный срок.
- Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям - договор аренды № 47 от 09.01.2020 г., срок аренды с 01.01.2020 г. по 31.12.2022г.

Лизингодателем транспорта являлся:

ООО «ГазРегионЛизинг» - договор финансовой аренды (лизинга) № 1300-Л от 19.04.2017г. по 15.04.2020г. В 2020 году в соответствии с условиями договора имущество перешло на баланс лизингополучателя. Лизинговые платежи уплачены в полном объеме.



В составе объектов основных средств Общества по состоянию на 31.12.2020 г. отражены объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию после 31.01.1998 г. (после вступления в силу закона о государственной регистрации № 122-ФЗ от 21.07.1997) и находящиеся в процессе государственной регистрации, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 371 019 тыс. руб., остаточная стоимость составляет 219 428 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений.

В строке 11502 «Незавершенные капитальные вложения» Бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Незавершенное строительство	27 291	34 473	42 160
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	-	-	-
Объекты, не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	27 291	34 473	42 160

3.1.3. Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений представлена по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Пояснений. Обороты отражены развернуто.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Пояснений.

Обществом в течение отчетного периода был предоставлен заём ООО «Газпром межрегионгаз» по договору займа от 15.05.2017 г. № 6-572/17 посредством предоставления траншей с процентной ставкой 80 % от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления каждого транша.

Обществом по состоянию на 31.12.2020 г. сформирован резерв под обеспечение финансовых вложений в сумме 125 тыс. руб. в связи отзывом лицензии у банка (АКБ «Новация»), по отношению к которому Общество являлось акционером. Резерв сформирован в размере 100% стоимости финансовых вложений в указанный банк.



3.1.4. Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснений.

Информация о запасах в залоге раскрыта в таблице 4.2 Пояснений.

3.1.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества, составляющие более 40% общей задолженности, представлены в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. Крупнейшие дебиторы

тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	ООО «Газэнергосеть Брянск» (ИНН 3255502891)	29 696	32 996	-
2	АО «Газпром газэнергосеть» (ИНН 7813289825)	-	-	32 996
3	АО «Страховое общество газовой промышленности» (ИНН 7736035485)	-	1 837	-
4	Панеш М.И.	-	2 494	-
5	ООО «Газпром инвестгазификация» (ИНН 7810170130)	-	2 107	1 541
6	ООО «Аксис Девелопмент» (ИНН 0107029108)	-	1 350	-
7	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп (ИНН 0105030468)	37 919	58 160	40 301
8	ООО "Проектно-аналитический центр "Лорес" (ИНН 5003113643)	2 935*	2 935*	2 935*
9	ОО СК «Ресурс» (ИНН 2303021331)	1 517	-	-
10	ООО «Акситех Сервис»	1 455	-	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	(ИНН 7730632622)			
11	ООО «Форвард» (ИНН 0107027037)	1 450	-	-
12	ООО «Еврокомфорт» (ИНН 5027125670)	1 119	-	-
13	ООО «ЖЭУ № 5» (ИНН 0105054282)	888	774	632
14	ООО «Тахтамукайрайводоканал» (ИНН 0107023995)	856*	679*	274*
	Итого	77 835	103 332	78 679

* на сумму задолженности создан резерв.

Дебиторская задолженность ООО «Газэнергосеть Брянск» по договору уступки права требования от 22.03.2019 г. № Д-21-49-19 в размере 29 696 тыс. руб. отражена:

- в составе прочей дебиторской задолженности Общества, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, (строка 123011 Бухгалтерского баланса) в размере 26 396 тыс. руб.;

- в составе прочей дебиторской задолженности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, (строка 123025 Бухгалтерского баланса) в размере 3 300 тыс. руб.

3.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12503 Бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением Обществом комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) приведены в таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Денежные потоки агента

№ п/п	Наименование показателя	2020 год		2019 год	
		Код строки ОДДС	Сумма	Код строки ОДДС	Сумма
1.	Поступления		4 192		869
1.1.	Агентский договор с ООО «Газпром инвестгазификация»		1 551		869
1.2.	Агентский договор с АО		2 641		65



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	«Газпром газораспределение»				
2.	Платежи		(1 799)		(1 115)
2.1.	Агентский договор с ООО «Газпром инвестгазификация»		(1 799)		(1 101)
2.2.	Агентский договор с ООО "Кубгаззапарат"		-		(14)
	ИТОГО	41191	2 393	41293	(246)

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отраженные в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде представлены в таблице (см. Таблицу 9).

Таблица 9. Косвенные налоги в ОДДС

тыс. руб.

№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учета косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов
	Код	Наименование показателя			
Отчетный период					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по текущей деятельности			
	4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	661 636	551 363	110 273
	4112	арендных платежей	4 584	3 820	764
	4115	авансы полученные	38 935	32 446	6 489
	Итого поступления		705 155	587 629	117 526
		ПЛАТЕЖИ по текущей деятельности			
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(117 216)	(99 043)	(18 173)
	4127	авансы выданные	(684)	(570)	(114)
	4129	прочие платежи	(81 085)	(80 965)	(120)
	...	Платежи в бюджет косвенных налогов			(99 877)
	Итого платежи		(198 985)	(180 578)	(118 284)
	Результат по НДС по текущей деятельности				(58)
	Результат представлен по строке 41292 отчета:				(10 637)
	Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду				



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

		ПОСТУПЛЕНИЯ по текущей деятельности			
	4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	634 837	529 031	105 806
	4112	арендных платежей	3 649	3 041	608
	4115	Авансы полученные	29 093	24 244	4 849
	...	Возврат из бюджета косвенных налогов			86 973
Итого поступления			667 579	556 316	198 236
		ПЛАТЕЖИ по текущей деятельности			
	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	(143 252)	(124 887)	(18 365)
	4127	авансы выданные	(1 181)	(984)	(197)
	4129	Прочие платежи	(48 856)	(48 680)	(176)
	...	Платежи в бюджет косвенных налогов	-	-	(49 827)
Итого платежи			(193 289)	(174 551)	(68 565)
	Результат по НДС по текущей деятельности				129 671
Результат представлен по строке 41195 отчета:					123 579
№ п/п	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учета косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов
	Код	Наименование			
Отчетный период					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по инвестиционной деятельности			
	4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	65	54	11
Итого поступления			65	54	11
		ПЛАТЕЖИ по инвестиционной деятельности			
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию	(69 101)	(59 211)	(9 890)



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

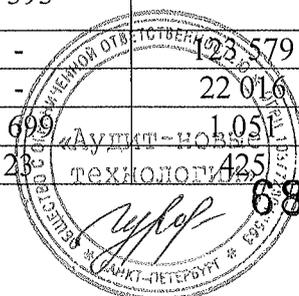
		внеоборотных активов			
Итого платежи			(69 101)	(59 211)	(9 890)
Результат по НДС по инвестиционной деятельности					(9 879)
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
		ПОСТУПЛЕНИЯ по инвестиционной деятельности			
	4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 497	1 427	70
Итого поступления			1 497	1 427	70
		ПЛАТЕЖИ по инвестиционной деятельности			
	4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(55 135)	(48 973)	(6 162)
Итого платежи			(55 135)	(48 973)	(6 162)
Результат по НДС по инвестиционной деятельности					(6 092)

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице:

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т. ч.	6 855	148 068
- штрафы, пени, неустойки	528	417
- возврат переплат по налогам, сборам и взносам	180	-
- проценты к получению	1 055	1 005
- поступления по договорам комиссии (агентским договорам)	2 393	-
- косвенные налоги	-	123 579
- расчеты по займу	-	22 016
- прочие в т. ч.	2 699	1 057
- расчеты с подотчетными лицами	23	425



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
- полученные суммы до выяснения	173	366
- возврат платежса	5	7
- выплата страхового возмещения	1 230	32
- возврат задатка	1 098	-
- прочие	170	221
прочие платежи всего (строка 4129), в т. ч.	(80 965)	(48 680)
- по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(41 969)	(36 516)
- косвенные налоги	(10 637)	-
- выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	-	(246)
- расчеты по займу	(19 624)	-
- штрафы, пени, неустойки	(70)	(123)
- выплаты на благотворительность	(10)	(114)
- прочие в т. ч.	(8 655)	(11 681)
- расчеты с подотчетными лицами	(227)	(1 875)
- расчеты по страхованию	(2 456)	(2 962)
- возврат сумм после выяснения	(10)	(432)
- арендная плата за земельные участки	(826)	(906)
- проведение культурно-массовых мероприятий	(1 185)	(2 034)
- материальная помощь пенсионерам	(2 446)	(2 287)
- вознаграждение членам ревизионной комиссии	(70)	(60)
- банковские услуги	-	(748)
- членские взносы	(315)	(315)
- оплата задатка	(1 098)	-
- прочие	(22)	(62)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
прочие поступления всего (строка 4219), в т.ч.	3 300	-
- расчеты по уступке права требования	3 300	-
прочие платежи всего (строка 4229), в т.ч.	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
прочие поступления всего (строка 4319), в т.ч.	-	-
- возврат дивидендов	-	-
прочие платежи всего (строка 4329), в т.ч.	(448)	(1 463)
- лизинговые платежи	(448)	(1 463)

3.1.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Прочие оборотные активы

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
1	Налоги,	12601	10 610	6 418	5 315



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	подлежащие вычету, в том числе				
2	НДС с авансов		10 610	6 418	5 315
3	Выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
4	Расходы будущих периодов	12603	461	409	269
	Итого:		11 071	6 827	5 584

3.1.8. Капитал

Информация об уставном капитале Общества, представлена в таблице (см. Таблица 11)

Таблица 11. Уставный капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Кол-во акций, шт.	Сумма	Кол-во акций, шт.	Сумма	Кол-во акций, шт.	Сумма
Уставный капитал						
Итого:	24264	24	24264	24	24264	24

На 31 декабря 2020 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 24 264 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

По состоянию на 31.12.2020 г. акционерами Общества являлись:

1. АО «Газпром газораспределение» - 74,996% от уставного капитала;
2. Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям – 15,1 % от уставного капитала;
3. ЗАО Инвестиционно-финансовая компания «Адыгея-Инвест» - 0,054% от уставного капитала;
4. ООО «Инвестиционный партнер» - 1,80% от уставного капитала;
5. Физические лица (560 лиц) – 8,05% от уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в обращении находилось 24 264 обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

В течение 2020 года величина уставного капитала не менялась.

АО «Газпром газораспределение Майкоп» не имеет дочерних и зависимых обществ



Резервный капитал

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

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в таблице (см. Таблица 12).

Таблица 12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020 г.	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 31.12.2018 г.
Прибыль (убыток) отчетного года	24 157	(1 143)	(34 640)
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(108 659)	(107 516)	(75 393)
Итого:	(84 502)	(108 659)	(110 033)

тыс. руб.

3.1.9. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договору купли-продажи имущества, срок погашения которой согласно заключенному договору превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности на 31 декабря 2020 года составила 516 446 тыс. руб.

3.1.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Долгосрочные заемные средства

Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	-	-	58 027
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	700	800	900
Проценты по займам	-	-	-
Итого:	700	800	58 927

тыс. руб.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Заём является беспроцентным.

АО «Газпром газораспределение Майкоп» погашает задолженность перед АО «Газпром газораспределение» по договору займа от 04.07.2002 № 2 ежеквартально согласно следующему графику.

Год платежа	Сумма, тыс. руб.
2021	100
2022	100
2023	100
2024	100
2025	100
2026	100
2027	100

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	21 000	101 973
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	100	100	125
Проценты по займам	-	-	-
Итого:	100	21 100	102 098

В отчетном периоде АО «Газпром газораспределение Майкоп» погасило задолженность перед АО «Акционерный банк «Россия» по кредитному договору от 28.12.2018 № 00.19-3/01/178/18 сроком окончательного возврата 27.12.2020 г.

Движение денежных средств по кредитному договору с акционерным банком АБ «Россия» и по полученным займам отражено в таблице 5.3 Пояснений.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

По строке 15205 «Авансы полученные» отражена сумма авансов, полученных от покупателей и заказчиков в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) с учетом налога на добавленную стоимость.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений.

Информация о просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества, составляющие 90% от общей задолженности, представлены в таблице (см. Таблица 15).



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Таблица 15. Крупнейшие кредиторы

тыс.руб.

№п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» (ИНН 0105030468)	-	2 245	2 272
2	АО «Газпром газораспределение» (ИНН 7838306818)	531 939	546 384	562 869
3	ООО «ВекСтрой» (ИНН 2636808372)	-	3 715	-
4	ООО «Межрегионгаз-Технологии» (ИНН 7806108193)	-	5 830	-
5	ООО «ПСС-NORTECH» (ИНН 7814725760)	-	1 210	-
6	ООО «Фирма Дортранссервис» (ИНН 0107008235)	-	6 268	-
7	ООО «Мегаполис» (ИНН 0105052694)	-	881	-
8	ООО «Альфа» (ИНН 230825648)	-	641	-
9	ООО «ЮгТИСИЗ» (ИНН 0105056392)	61	626	2
10	ООО «ГАЗКОМПЛЕКТ СЕВЕРО-ЗАПАД» (ИНН 7802841427)	-	582	-
11	ООО «АНТ-Консалт» (ИНН 7806080903)	57	483	1 138
12	ИП Чаусов (ИНН 010502548527)	9	459	9
13	ООО «Газпром газомоторное топливо» (ИНН 3905078834)	1	1	4 384
14	АО «Гипрониигаз» г. Саратов (ИНН 6455000573)	4 683	-	-
17	ЗАО «Стройинжиниринг» (ИНН 2310082600)	-	-	-
18	ООО «Газэнергоинформ»	-	118	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	(ИНН 7728696530)			
20	ИП Николенко С.Л. (ИНН 575102125045)	700	-	-
21	ООО «Пластгазстрой» (ИНН 2342017628)	1 037	-	-
22	ООО «Полипластик центр» (ИНН 7728522157)	2 985	-	-
23	ООО «Бак-строй» (ИНН 0107024068)	32 579	-	-
24	ООО ЧОП «Страж групп» (ИНН 0105058840)	334	-	-
	Итого	574 385	569 443	587 035

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Прочая кредиторская задолженность

тыс.руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности		
		на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	Расчеты с персоналом по прочим операциям	182	45	26
2	Расчеты с прочими кредиторами	3 692	812	1 280
	Итого	3 874	857	1 306

3.1.11. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов по строке 1530 Бухгалтерского баланса отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Доходы будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Безвозмездные поступления основных средств	3 087	3 297	3 514
Прочие	-	-	-
Итого:	3 087	3 297	3 514



3.1.12. Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использовании, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений.

3.2. Отчет о финансовых результатах**3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности**

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от выручки по распределению газообразного топлива, приведена в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18. Выручка (без НДС) по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.		
Контрагент	за 2020 год	за 2019 год
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	452 141	441 925
Итого	452 141	441 925

В 2020 году Общество также оказывало услуги по распределению газообразного топлива ООО «Кавказ Автогаз» Холдинг. Выручка составила 420 тыс. руб.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 5% от выручки по технологическому присоединению объектов капитального строительства, приведена в таблице (см. Таблица 19).

Таблица 19. Выручка (без НДС) по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.		
Контрагент	за 2020	за 2019
Панеш М.И.	-	6 061
ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	14 033
ООО «Марк-сервис»	1 332	-
Итого	1 332	



В Таблице 20 представлена расшифровка выручки от прочих видов деятельности

Таблица 20. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
Выручка от прочей деятельности в том числе:	43 588	39 886
Выручка от реализации строительно-монтажных работ	14 939	9 772
Выручка от оказания услуг по согласованию проектной документации и выполнения проектных работ	7 740	7 613
Выручка от реализации услуг по врезкам, пускам	11 183	7 563
Прочие (инструктаж, технадзор, отключение-подключение газа)	9 726	14 938

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице № 6 Пояснений.

Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
Прочие затраты В том числе	95 907	97 891
Арендная плата	12 715	13 311
Услуги связи	1 545	1 775
Расходы на страхование	2 561	2 542
Налоги	38 941	38 063
Подготовка кадров	1 527	3 252
Командировочные расходы	100	1 470
Капитальный ремонт	1 018	3 818
Текущий ремонт	2 129	3 425
Услуги субподряда	6 043	2 760
Отчисления в НПФ	108	631
Расходы на программное обеспечение и лицензии	1 145	1 067
Расходы на оформление в собственность земли, других ОС	4 540	3 803
Расходы на охрану	4 067	3 934



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Расходы на диагностику газораспределительных систем	4 937	-
Услуги сторонних организаций	10 316	12 531
Прочие	4 215	5 509

Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности приведена в таблице (см. Таблица 22).

Таблица 22. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
Себестоимость по прочей деятельности в том числе:	27 649	25 141
Себестоимость услуг по реализации строительно-монтажных работ	14 419	9 855
Себестоимость от оказания услуг по согласованию проектной документации и выполнения проектных работ	5 399	5 162
Себестоимость от реализации услуг по врезкам, пускам	2 975	4 083
Себестоимость прочих услуг (инструктаж, технадзор, отключение-подключение газа)	4 856	6 041

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 23).

Таблица 23. Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
Коммерческие расходы всего в том числе:	17	813
распределение газообразного топлива	17	720
техническое обслуживание и ремонт ВДГО	-	93

Расшифровка коммерческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 24).



Таблица 24. Расшифровка коммерческих расходов (по статьям затрат)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2020 г.	за 2019 г.
Коммерческие расходы всего	17	813
в том числе:		
Прочие расходы	17	813
в том числе:		
Прочие	17	813

Расшифровка управленческих расходов по видам деятельности приведена в таблице (см. Таблица 25).

Таблица 25. Расшифровка управленческих расходов (по видам деятельности)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
Управленческие расходы, в т.ч. по основным видам расходов:	112 476	117 870
транспортировка газа	83 872	87 707
технологическое присоединение	3 146	6 819
техобслуживание и ремонт газового оборудования	8 837	8 395
техническое обслуживание и ремонт ВДГО	8 883	8 385
прочая деятельность	7 738	6 564
в том числе:		
строительно-монтажные работы	3 404	2 572
согласование проектной документации и выполнение проектных работ	1 883	2 043
аренда	915	1 072
прочие (технадзор, врезки-пуски)	1 536	877

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат приведена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26. Расшифровка управленческих расходов (по статьям затрат)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2020 г.	за 2019 г.
Управленческие расходы всего	112 476	117 870
в том числе:		
Материальные расходы	6 892	8 553
Амортизация основных средств	6 753	7 249
Расходы на оплату труда	64 528	64 246



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Отчисления на социальные нужды	18 910	18 783
Прочие	15 393	19 046
в том числе:		
<i>Капитальный ремонт</i>	173	39
<i>Текущий ремонт</i>	1 082	1 254
<i>Расходы на страхование</i>	455	403
<i>Расходы на аудиторские услуги</i>	769	833
<i>Услуги связи</i>	1 064	1 068
<i>Налоги</i>	2 191	2 460
<i>Командировочные расходы</i>	68	880
<i>Подготовка кадров</i>	577	921
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	4 958	6 621
<i>Расходы на охрану</i>	2 972	2 906
<i>Расходы на программное обеспечение и лицензии</i>	541	558
<i>Прочие</i>	543	1 103

3.2.3. Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 Отчета о финансовых результатах отражены дивиденды, полученные от АО «Росгазификация».

3.2.4. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные в связи с предоставлением займа по договору от 15.05.2017 г. № 6-572/17, заключенному с ООО «Газпром межрегионгаз».

3.2.5. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате, начисленные по кредитному договору с АО «Акционерный банк «Россия» от 28.12.2018 г. № 00.19-3/01/178/18.

3.2.6. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов по строке детализации 23406 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 27).

Таблица 27. Прочие доходы (строка 23406)

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	Прочие доходы	1 684	1 050
	в том числе:		
1.1	ТМЦ, полученные от ликвидации основных средств, незавершенного строительства		



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

№ п/п	Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1.2	Возмещение судебных расходов	498	790
1.3	Доходы от безвозмездно полученных основных средств (в размере начисленной амортизации)	211	217
1.4	Возмещение затрат причиненного Обществу ущерба	73	1 234
1.5	Доходы от уступки права аренды	-	193
1.6	Восстановление резерва по прочим оценочным обязательствам	636	55
1.7	Доход от списания кредиторской задолженности	254	160
1.7	Прочие	10	360

3.2.7. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке детализации 23507 Отчета о финансовых результатах, приведена в таблице (см. Таблица 28).

Таблица 28. Прочие расходы (строка 23507)

Наименование	тыс. руб.	
	за 2020 г.	за 2019 г.
Прочие расходы	3 167	3 458
в том числе:		
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	75	6
Расходы от списания МПЗ	-	615
Расходы на услуги банков	391	1 060
Расходы на создание резерва под снижение стоимости МПЗ	736	50
Расходы от списания основных средств	-	132
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	102	60
Расходы на создание прочего оценочного обязательства	692	201
Судебные расходы и арбитражные сборы	449	673
Прочие	722	661

3.2.8. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:



Таблица 29. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2020 год			2019 год		
		Данные текущего года	Данные прошлых лет	Итого в отчете о финансовых результатах	Данные текущего года	Данные прошлых лет	Итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	24 117	(8 148)	15969	14 414	635	15049
	Условный расход (условный доход)	(4 823)	1 629	(3 194)	(2 883)	(127)	(3 010)
2411	по налогу на прибыль	(1 373)	X	(1 373)	-	X	-
2412	Текущий налог на прибыль	(5 067)	-	(5 067)	(16 394)	-	(16 394)
2413	Отложенный налог на прибыль	X	9	9	X	(347)	(347)
2460	Налог на прибыль прошлых лет	(23)	-	(23)	(113)	-	(113)
2465	Прочее	-	X	-	-	X	-
2400	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	17 654	(8 139)	9515	(2 093)	288	(1 805)
2421	Чистая прибыль (убыток)	1 617	1 629	3 246	13 511	(127)	13 384
	Постоянный налоговый доход (расход)						



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2020 г. следующие показатели, приведенные в таблицах (см. Таблица 30.1. и Таблица 30.2.).

Таблица 30.1. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по ставке 20 %	15 969	15 049
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1x20%)	3 194	3 010
3		Постоянные налоговые обязательства: (стр.4x20%)	3 824	15 051
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	19 120	75 255
4.1		Амортизация на сумму переоценки ОС и прочие постоянные разницы по амортизации	-	62 010
4.2		Расходы, не учитываемые при налогообложении (премия, материальная помощь, соц. выплаты и пр.)	19 120	13 245
4.3		Прочие	-	-
5		Постоянные налоговые активы: (стр.6x20%)	(578)	(1 667)
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(2 889)	(8 335)
6.1		Доходы по акциям	(2 889)	(3 463)
6.2		Прочие	-	(4 872)
7		Отложенные налоговые активы (стр.8x20%)	(742)	33 172
8		Вычитаемые временные разницы, в	(3 710)	165 860



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

		т.ч.:		
8.1		Разница в начисленной амортизации	(184)	(7 960)
8.2		Восстановлен и использован резерв по оценочным обязательствам по вознаграждениям по итогам работы за год, оценочным обязательствам по прочим выплатам и прочим оценочным обязательствам	(1 506)	6 586
8.3		Расходы будущих периодов	(9 881)	166 309
8.4		Дебиторская задолженность	7 484	-
8.5		Прочие	377	925
9		Отложенные налоговые обязательства (стр.10x20%)	(4 325)	(49 566)
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(21 625)	(247 830)
10.1		Расходы на капитальные вложения в размере 10%(30%)стоимости приобретенных (модернизируемых) ОС (п. 9 ст. 258 НК) и др. временные разницы по амортизации	(9 137)	(175 457)
10.2		Разница в начисленной амортизации по ОС до 100 тыс. руб.	(18 784)	(19 788)
10.3		Разница в начисленной амортизации в связи с принятием в расходы 10% (30%)стоимости приобретенных(модернизируемых) ОС	8 892	(48 860)
10.4		Прочие	(2 596)	(3 725)
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8+стр.10)	6 865	-
12	2410	Налог на прибыль (стр.2+стр.3+стр.5+стр.7+стр.9), в т. ч.	(6 431)	(16 741)
	2411	Текущий налог на прибыль (стр. 2+стр. 3+стр. 5+стр. 7+стр.9)	(1 373)	
	2412	Отложенный налог на прибыль (стр. 7+стр. 9)	(5 067)	(16 394)



3.2.9. Чистая прибыль (убыток) к распределению

За отчетный период Обществом получена прибыль в сумме 9 515 тыс. руб., которая отражена в годовой отчетности по строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Чистая прибыль (убыток) к распределению акционерами Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31. Чистая прибыль (убыток) к распределению

тыс. руб.

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2019 г.	(108 659)
в т. ч. Прибыль (убыток) за 2019 год	(1 805)
Направления использования прибыли в 2019 году:	-
Прибыль, согласно решению акционеров от «02» октября 2020 г. № 34, направлена на:	
- выплата доходов акционерам (дивидендов)	-
Расходы из прибыли:	-
Чистая прибыль (убыток) за 2020 год	9 515
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-
Изменение добавочного капитала (за счет выбытия и переоценки основных средств, исправления ошибки)	14 642
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2020 г.	(84 502)

3.2.10. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

3.2.11. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Показатель определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 32).

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому



присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021.

Таблица 32. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	руб.	
	2020 год	2019 год
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	9 514 788	(1 805 303)
в том числе прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	6 894 226	16 103 565
Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2 620 562	(17 908 868)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	2 620 562	(17 908 868)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	24 264	24 264
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	108	(738)

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.



4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за 2020 г. с данными за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, соответствующие данные бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, разделов 4.1 и 6 Пояснений, таблицы 12 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год были скорректированы:

- в части учета постоянных и временных разниц по состоянию на 31.12.2018 г., на 31.12.2019 г. в связи с изменением учетной политики, вызванным вступлением в силу приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н по изменению Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России 19.11.2002 № 114н.

- в части затрат в незавершенном производстве услуг по подключению (технологическому присоединению) по состоянию на 31.12.2019 в связи с исправлением ошибок в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок.

Данные бухгалтерского баланса на конец предыдущего года скорректированы в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Скорректированные данные бухгалтерского баланса на конец предыдущего года приведены в таблице (см. Таблица 33.1.).

Таблица 33.1. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)

Наименование статьи (код строки)	Код строки	Сумма до корректировки на конец года	Корректировка	тыс. руб.
				Сумма с учетом корректировок на конец года
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	35 450	443	35 893
в том числе:				



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

разница начисленной амортизации по основным средствам	11801	696	287	983
в том числе:				
изменение учетной политики	-	696	287	983
убыток, перенесенный на будущее	11803	33 029	156	33 185
в том числе:				
исправление ошибок	-	33 029	156	33 185
ИТОГО по разделу I	1100	1 803 274	443	1 803 717
в том числе:				
изменение учетной политики	-	696	287	983
исправление ошибок	-	33 029	156	33 185
Запасы	1210	23 085	(778)	22 307
в том числе:				
затраты в незавершенном производстве	12103	2 222	(778)	1 444
исправление ошибок	-	2 222	(778)	1 444
ИТОГО по разделу II	1600	156 104	(778)	155 326
в том числе:				
исправление ошибок	-	156 104	(778)	155 326
БАЛАНС	1600	1 959 378	(335)	1 959 043
в том числе:				
изменение учетной политики	-	-	287	-
исправление ошибок	-	-	(622)	-
ПАССИВ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 284 495	(137 811)	1 146 684
в том числе:				
изменение учетной политики		1 284 495	(137 811)	1 146 684
переоценка основных средств	13401	1 284 495	(137 811)	1 146 684
в том числе:				
изменение учетной политики		1 284 495	(137 811)	1 146 684
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	(108 037)	(622)	(108 659)
исправление ошибок		(108 037)	(622)	(108 659)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в том числе	13701	(110 033)	2 517	(107 516)
изменение учетной политики		(110 033)	2 517	(107 516)
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137012	(115 193)	2 517	(112 676)
в том числе:				
изменение учетной политики		(115 193)	2 517	(112 676)
Прибыль (убыток) отчетного периода, в		1 996	(8 139)	(1 143)



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

том числе	13702			
чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137021	16 725	(622)	16 103
в том числе:				
исправление ошибок		16 725	(622)	16 103
чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение), в том числе	137022	(15 391)	(2 517)	(17 908)
в том числе:				
изменение учетной политики		(15 391)	(2 517)	(17 908)
ИТОГО по разделу III	1300	1 176 483	(138 433)	1 038 050
в том числе				
изменение учетной политики		-	(137 811)	-
исправление ошибок		-	(622)	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	62 144	138 098	200 242
в том числе:				
изменение учетной политики		62 144	138 098	200 242
ИТОГО по разделу IV		594 348	138 098	732 446
в том числе				
изменение учетной политики		-	138 098	-
БАЛАНС	1700	1 959 378	(335)	1 959 043
в том числе:				
изменение учетной политики		-	287	-
исправление ошибок		-	(622)	-

Скорректированные данные бухгалтерского баланса на начало предыдущего года, приведены в таблице (см. Таблица 33.2.).

Данные бухгалтерского баланса на начало предыдущего года, скорректированы в связи с изменением учетной политики.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Таблица 33.2. Бухгалтерский баланс (предыдущий год)

Наименование статьи (код строки)	Код строк и	Сумма до корректиров ки на начало года	Корректир овка	тыс. руб.
				Сумма с учетом корректировк и на начало года
ПАССИВ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 222 795	(137 811)	1 084 984
в том числе:				
изменение учетной политики		1 222 795	(137 811)	1 084 984
переоценка основных средств	13401	1 222 795	(137 811)	1 084 984
в том числе:				
изменение учетной политики		1 222 795	(137 811)	1 084 984
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	(110 033)	2 517	(107 516)
в том числе:				
изменение учетной политики		(110 033)	2 517	(107 516)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в том числе	13701	(75 393)	2 517	(72 876)
в том числе:				
изменение учетной политики		(75 393)	2 517	(72 876)
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	13701 2	(77 871)	2 517	(75 354)
в том числе:				
изменение учетной политики		(77 871)	2 517	(75 354)
ИТОГО по разделу III	1300	1 112 787	(135 294)	977 493
в том числе:				
изменение учетной политики		-	(135 294)	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	15 381	135 294	150 675
в том числе:				
изменение учетной политики		15 381	135 294	150 675
разница по основным средствам до 100 тыс. руб., амортизационные премии	14201	15 381	135 294	150 675
в том числе:				
изменение учетной политики		15 381	135 294	150 675
Итого по разделу IV	1400	620 670	135 294	755 964
в том числе:				
изменение учетной политики		-	135 294	



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Данные отчета о финансовых результатах за предыдущий год скорректированы в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Скорректированные данные отчета о финансовых результатах за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 34).

Таблица 34. Отчет о финансовых результатах (предыдущий год)

тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Код строки	Сумма до корректиров ки на начало года	Корректиро вка	Сумма с учетом корректиро вки на начало года
Себестоимость продаж	2120	(434 773)	(778)	(435 551)
в том числе:				
исправление ошибки		(434 773)	(778)	(435 551)
технологическое присоединение объектов капитального строительства	21202	(5 807)	(778)	(6 585)
в том числе:				
исправление ошибки		(5 807)	(778)	(6 585)
Валовая прибыль	2100	139 804	(778)	139 026
в том числе:				
исправление ошибки		139 804	(778)	139 026
от технологического присоединения объектов капитального строительства	21002	27 726	(778)	26 948
в том числе:				
исправление ошибки		27 726	(778)	26 948
Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 121	(778)	20 343
в том числе:				
исправление ошибки		21 121	(778)	20 343
от технологического присоединения объектов капитального строительства	22002	20 907	(778)	20 129
в том числе:				
исправление ошибки		20 907	(778)	20 129
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 827	(778)	15 049
в том числе:				
исправление ошибки		15 827	(778)	15 049
Налог на прибыль, в т. ч.	2410	(14 380)	(2 361)	(16 741)
в том числе:				
отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	(14 033)	(2 361)	(16 394)
исправление ошибки		-	156	-
изменение учетной политики		-	(139)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 334	(139)	1 195



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

в том числе:				
исправление ошибки		-	(622)	-
изменение учетной политики		-	(2 517)	-
Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	2401	16 725	(622)	16 103
в том числе:				
исправление ошибки		16 725	(622)	16 103
Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2402	(15 391)	(2 517)	(17 908)
в том числе:				
изменение учетной политики		(15 391)	(2 517)	(17 908)
Совокупный финансовый результат периода	2500	63 696	(15 611)	48 085
в том числе:				
исправление ошибки		-	(622)	-
изменение учетной политики		-	(14 989)	-

Данные отчета об изменении капитала скорректированы в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Скорректированные данные отчета об изменении капитала на начало предыдущего года приведены в таблице (см. Таблица 35.1.).

Таблица 35.1. Отчет об изменении капитала (предыдущий год)

				тыс. руб.
Наименование статьи (код строки)	Код строк и	Сумма до корректиро вки на начало года	Корректиро вка	Сумма с учетом корректиров ки на начало года
Величина капитала на 31.12.2018 графа «Добавочный капитал»	3100	1 222 795	(137 811)	1 084 984
в том числе:				
изменение учетной политики		1 222 795	(137 811)	1 084 984
Величина капитала на 31.12.2018 графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3100	(110 033)	2 517	(107 516)
в том числе:				
изменение учетной политики		(110 033)	2 517	(107 516)
Величина капитала на 31.12.2018 графа «Итого»	3100	1 112 787	(135 294)	977 493



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

в том числе:				
изменение учетной политики		1 112 787	(135 294)	977 493

Скорректированные данные отчета об изменении капитала за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 35.2.).

Таблица 35.2. Отчет об изменении капитала (предыдущий год)

Наименование статьи (код строки)	Код строк и	тыс. руб.		
		Сумма до корректир овки на начало года	Корректи ровка	Сумма с учетом корректиро вки на начало года
Увеличение капитала - всего: графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3210	1 334	(1 334)	-
Увеличение капитала – всего: графа «Итого»	3210	63 696	(1 334)	62 362
Увеличение капитала - всего: в том числе: чистая прибыль графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3211	1 334	(1 334)	-
Увеличение капитала – всего: в том числе: чистая прибыль графа «Итого»	3211	1 334	(1 334)	-
Уменьшение капитала-всего: графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3220	-	(1 805)	(1 805)
Уменьшение капитала-всего: графа «Итого»	3220	-	(1 805)	(1 805)
Уменьшение капитала-всего: в том числе: убыток графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3221	-	(1 805)	(1 805)
Уменьшение капитала-всего: в том числе: убыток графа «Итого»	3221	-	(1 805)	(1 805)



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Скорректированные данные отчета об изменении капитала на конец предыдущего года приведены в таблице (см. Таблица 35.3.).

Таблица 35.3. Отчет об изменении капитала (предыдущий год)

Наименование статьи (код строки)	Код строки	Сумма до корректировки на начало года	Корректировка	тыс. руб.
				Сумма с учетом корректировки на начало года
Величина капитала на 31.12.2019 г. графа «Добавочный капитал»	3200	1 284 495	(137 811)	1 146 684
в том числе:		1 284 495	(137 811)	1 146 684
изменение учетной политики		1 284 495	(137 811)	1 146 684
Величина капитала на 31.12.2019 г. графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3200	(108 037)	(622)	(108 659)
в том числе:				
исправление ошибок		(108 037)	(622)	(108 659)
Величина капитала на 31.12.2019 г. графа «Итого»	3200	1 176 483	(138 433)	1 038 050
в том числе:				
изменение учетной политики		-	(137 811)	-
исправление ошибок		-	(622)	-

Скорректированные данные раздела 2 отчета об изменении капитала приведены в таблице (Таблица 35.4.).

Таблица 35.4. Отчет об изменении капитала (предыдущий год)

Наименование статьи (код строки)	Код строки	Сумма до корректировки на начало года	Корректировка	тыс. руб.
				Сумма с учетом корректировки на начало года
Капитал-всего корректировка в связи с изменением учетной политики графа «На 31 декабря 2018 г.»	3410	-	(135 294)	(135 294)
Капитал-всего после корректировок графа «На 31 декабря 2018 г.»	3500	1 112 787	(135 294)	977 493
в том числе:				



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

изменение учетной политики		1 112 787	(135 294)	977 493
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3411	-	2 517	2 517
корректировка в связи с изменением учетной политики графа «На 31 декабря 2018 г.»				
в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): после корректировок графа «На 31 декабря 2018 г.»	3501	(110 033)	2 517	(107 516)
в том числе:				
изменение учетной политики		(110 033)	2 517	(107 516)
Добавочный капитал до корректировок	3412	-	(137 811)	(137 811)
корректировка в связи с изменением учетной политики графа «На 31 декабря 2018 г.»				
в том числе:				
изменение учетной политики		-	(137 811)	(137 811)
Добавочный капитал после корректировок графа «На 31 декабря 2018 г.»	3502	1 222 795	(137 811)	1 084 984
в том числе:				
изменение учетной политики		1 222 795	(137 811)	1 084 984

Скорректированные данные раздела 3 отчета об изменении капитала приведены в таблице (Таблица 35.5.).

Таблица 35.5. Отчет об изменении капитала (предыдущий год)

тыс. руб.				
Наименование статьи (код строки)	Код строки	Сумма до корректировки на начало года	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на начало года
Чистые активы графа «На 31 декабря 2018 г.»	3600	1 116 301	(135 294)	981 007
в том числе:				
изменение учетной политики		-	(135 294)	-
Чистые активы графа «На 31 декабря 2019 г.»	3600	1 179 780	(138 433)	1 041 347
в том числе:				
изменение учетной политики		-	(137 811)	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

исправление ошибок			(622)	
--------------------	--	--	---------	--

Скорректированные данные Раздела 6 Пояснений за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 36).

Таблица 36. Затраты на производство

				тыс. руб.
Наименование статьи (код строки)	Код строк и	Сумма до корректиров ки на начало года	Корректи ровка	Сумма с учетом корректир овки на начало года
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(721)	778	57
в том числе:				
исправление ошибок		(721)	778	57
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	553 456	778	554 234
в том числе:				
исправление ошибок		553 456	778	554 234

Данные Раздела 3.1.8. Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец предыдущего года скорректированы в связи с исправлением ошибок и изменением учетной политики.

Скорректированные данные Раздела 3.1.8. Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец предыдущего года приведены в таблице (см. Таблица 37).

Таблица 37. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

				тыс. руб.
Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректиров ки на начало года	Корректир овка	Сумма с учетом корректиров ки на начало года	
Прибыль (убыток) отчетного года графа « По состоянию на 31.12.2019 г.»	1 996	(3 139)	(1 143)	
в том числе:				



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

исправление ошибок	-	(622)	-
изменение учетной политики	-	(2 517)	-
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет графа «По состоянию на 31.12.2019 г.»	(110 033)	2 517	(107 516)
в том числе:			
изменение учетной политики	-	2 517	-
Итого графа « По состоянию на 31.12.2019 г.»	(108 037)	(622)	(108 659)
в том числе:			
исправление ошибок	(108 037)	(622)	(108 659)

Данные Раздела 3.2.9. Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности П-2 на конец предыдущего года скорректированы в связи с исправлением ошибок.

Скорректированные данные Раздела 3.2.9. Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности П-2 на конец предыдущего года приведены в таблице (см.Таблица 38)

Таблица 38. Чистая прибыль (убыток) к распределению

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректиров ки на начало года	Корректировка	тыс. руб.
			Сумма с учетом корректиров ки на начало года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2019 г.	(108 037)	(622)	(108 659)
в том числе:			
исправление ошибок	(108 037)	(622)	(108 659)



5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1.1. Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 Пояснений.

5.1.2. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах

Сведения о существенных суммах ценностей, отраженные на забалансовых счетах приведены в таблице (см. Таблица 39).

Таблица 39. Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Арендованные основные средства	501 639	258 162	566 483
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 350	3 350	3 368
3	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 117	2 053	1 546
4	Нематериальные активы, полученные в пользование	11 572	11 463	12 566

5.1.3. Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется юридическим лицом: АО «Газпром газораспределение».

На Общество также оказывает влияние Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям.

Зависимые и дочерние общества у АО «Газпром газораспределение Майкоп» отсутствуют.

Информация о Совете директоров изложена в п.1.3 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности П-2.

Перечень связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2020 г приведен в таблице (см. Таблица 40).



Таблица 40. Перечень связанных сторон Общества (неполный список)

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Основание признания связанной стороной
1	АО «Газпром газораспределение»	Преобладающее общество - владеет 74,996 % доли в уставном капитале Общества. Основное хозяйственное Общество
2	Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	Участвующее Общество - владеет 15,101% уставного капитала Общества
3	ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Одно и тоже физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа и принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ПАО «Газпром»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
5	ООО «Межрегионгаз Технологии» (предыдущее наименование ООО «АНТ-Информ»)	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	АО «ДРАГА»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
7	ООО «Газпром нефть - Корпоративные продажи»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
8	ООО «Газэнергоинформ»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
9	АО «Газпром газораспределение Липецк»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
10	АО «Газпромбанк»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
11	АО «Газпром электрогаз»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
12	ЧОУДПО «Газпром корпоративный институт»	Прочие связанные стороны
13	ООО «Газпром инвестгазификация»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
14	ООО «Газпром газомоторное топливо»	Принадлежит к группе лиц, к которой



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

		принадлежит обществу
15	ООО «Газпром межрегионгаз»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
16	ООО «ГазРегионЛизинг»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
17	АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
18	ООО «Гэс Брянск»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
19	НПФ «Газфонд»	Прочие связанные стороны
20	АО «СОГАЗ»	Прочие связанные стороны
21	ООО «АНТ – Цифровые Сервисы»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
22	ООО «Газпром газораспределение Москва»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
23	АО «Краснодаркрайремстройгазкомплект»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
24	ООО «Газпром межрегионгаз инжиниринг» (предыдущее наименование ООО «Газпром межрегионгаз метрология»)	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
25	ООО «Газпром ЕРЦ»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
26	ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	Принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество
27	Сырчин Игорь Юрьевич	Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» и АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Входит в группу Газпром, его дочерних и зависимых обществ.

Полный список связанных сторон размещен в сети Интернет на сайте, используемом Обществом для раскрытия информации в соответствии с требованиями действующего законодательства по ссылке:

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



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Общество осуществляло операции *по продаже* продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим связанным сторонам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Выручка от продаж (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
ООО «Газпром газомоторное топливо»	Договор № ПО-2/0103/16 от 21.07.2016 г.	-	14 033
	Договор № 820-ТА от 03.06.2020 г.	6	-
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Аварийно-диспетчерское обслуживание	51	45
	Договор аренды №АГ-3/0334/17 от 01.07.2017 г.	-	3
	Договор аренды №АГ-3/0288/13 от 16.07.2013г.	924	927
	Договор № АГ-2/0145/19 от 12.04.2019 г.	1 375	2 895
	Услуги по транспортировке газа (предприятия) Договор № 01-5-15762 от 09.01.2019 г./ Договор № АГ-2/0006/20 от 09.01.2020 г.	151 211	139 175
	Услуги по транспортировке природного газа (население) Договор № 01-5-15762 от 09.01.2019 г. / Договор № АГ-2/0006/20 от 09.01.2020 г.	300 930	302 750
	Услуги Договор хранения №11-6-142 от 08.08.11 г.	1	1
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/326-19 от 23.08.2019 г.	-	38
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/455-19 от 23.08.2019 г.	-	38
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/456-19 от 23.08.2019 г.	-	38
Договор на проектно-сметную документацию №			38



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	ПБ-2/457-19 от 23.08.2019 г.		
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/458-19 от 23.08.2019 г.	-	38
	Договор на проектно-сметную документацию № ПБ-2/459-19 от 23.08.2019 г.	-	38
	Договор на СМР № АГ-2/0473/19 от 06.12.2019 г.	-	576
	Договор на СМР № АГ-2/0474/19 от 06.12.2019 г.	-	376
	Договор на СМР № АГ-2/0475/19 от 06.12.2019 г.	-	514
	Договор на СМР № АГ-2/0476/19 от 06.12.2019 г.	-	382
	Договор на СМР № АГ-2/0477/19 от 06.12.2019 г.	-	525
	Договор на СМР № АГ-2/0478/19 от 06.12.2019 г.	-	442
	Договор № АГ-2/0071/20 от 28.02.2020 г.	1 375	-
АО «Газпром электрогаз»	Услуги по профтехобслуживанию	40	37
	Услуги по инструктажу	2	2
АО «Краснодаркрайремстройгазкомлект»	Услуги по профтехобслуживанию	42	-
ООО «Межрегионгаз Технологии»	Договор № 13055/С1 от 01.03. 2018 г. Договор № 13054/С2 от 30.03.2018. Договор № АГ-2/0091/19 от 20.03.2019 г.	-	574
АО «Газпромбанк»	Договор аренды № 518-КРА/А от 12.02.2016 г.	25	24
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Договор аренды № 16/АР/0699 от 17.11.2020 г.	55	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Общество осуществляло операции *по покупке* продукции, товаров, работ, услуг у основного хозяйственного общества и связанных сторон:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Стоимость полученных товаров, работ услуг (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
ООО «Газпром газомоторное топливо»	Договор № ГМТ/ЮФ-1638/1.12.2019 от 16.12.2019 г.	1 158	-
	Договор № ГМТ/ЮФ-865/1.12.2018 от 25.12.2018 г.	-	919
АО «Газпром газораспределение»	Аренда объектов газоснабжения	4 905	643
	Субаренда объектов газоснабжения	6 871	11 829
	Вознаграждение за использование АСДОБ	12	12
	Вознаграждение за использование АИС Аналитика	1	1
	Аренда прочего имущества	5	-
	Использование товарных знаков	252	252
Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	Аренда объектов газоснабжения	577	396
	Аренда земельных участков	234	234
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	Поставка газа (технологические нужды и потери)	17 110	17 392
	Поставка газа (собственные нужды)	2 559	2 694
АО «СР-ДРАГа»	Услуги по ведению реестра акционеров	427	629
ООО «Газэнергоинформ»	Агентский договор А/201/223 от 11/06.2016г.	462	967
ООО «Межрегионгаз Технологии»	Содержание оргтехники	620	670
	Приобретение ТМЦ	-	8 244

тыс. руб.



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

	Услуги по мониторингу БНТМ	393	216
НПФ «Газфонд»	Взнос на солидарный счет по договору № Ю 16-268/2-11 от 08.04.2011 г.	108	631
ООО «ГазРегионЛизинг»	Договор № 1300-Л от 19.04.2017 г.	446	1 463
	Договор № 1300л/П2 от 15.04.2020 г.	2	-
ООО «АНТ-Цифровые Сервисы»	Договор № АГ-7/0012/20 от 07.02.2020 г.	623	-
	Договор № АГ-2/0185/19 от 08.05.2018 г.	-	200
ЧОУ ДПО «Газпром корпоративный институт»	Договор № КИ/2018-25/57-07-01 от 27.02.2018 г.	-	36
АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	Договор № У-166/25 от 12.02.2019 г.	-	28
АО «Газпром газораспределение Липецк»	Договор № 01-00-03-0001796 от 17.06.2019 г.	-	56
	Договор № 01-00-03-0001797 от 17.06.2019 г.	-	24
ООО «Газпром межрегионгаз метрология»	Договор № 126/19 от 01.04.2019 г.	118	6
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	Договор № ЮГ014096200 от 04.02.2019 г.	-	2 140
	Договор № ЮГ014104871 от 29.04.2019 г.	-	5 193
	Договор № ЮГ014117972 от 20.11.2019 г.	4 626	1 136
	Договор № ЮГ014141271 от 02.09.2020 г.	99	-
	Договор № ЮГ014141644 от 09.09.2020 г.	83	-
АО «СОГАЗ»	Взносы по договорам страхования	2 561	2 536
АО «Газпром газораспределение Москва»	Договор № 05-17/057 от 13.03.2018 г.	-	29
ООО «ГАЗПРОМ ЕРЦ»	Договор № 01-1/2020/121 от 15.06.2020 г.	61	-
ООО «Газпром межрегионгаз инжиниринг»	Договор № 562/19 от 24.12.2019 г.	1 294	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Общество осуществляло операции по прочим доходам следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид операций	Сумма	
		2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
ООО «Газпром межрегионгаз»	Договор № бот 15.05.2017 г. (проценты полученные)	1 081	827
АО «Росгазификация»	Полученные дивиденды	2 889	3 463

Задолженность основного хозяйственного общества и связанных сторон перед Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 12301)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		
	на 31.12.20 20 г.	на 31.12.20 19г.	на 31.12.20 18г.	на 31.12.20 20 г.	на 31.12.20 19г.	на 31.12.20 18 г.
	ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	-	-	19	365
Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям	-	-	-	46	45	77
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	-	-	-	37 919	58 160	40 301
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	-	-	-	66	-	-
ООО «Газпром газэнергосеть»	-	-	-	-	-	32 996
ООО "Межрегионгаз Технологии"	-	-	-	-	115	-
ООО «Газпром инвестгазификация»	-	-	-	152	2 107	1 541
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	-	106	81	259
ООО «Газпромнефть-Корпоративные	-	-	-	-	646	-



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

продажи»						
ООО «Газэнергосеть Брянск»	26 396	-	-	3 300	32 996	-
АО «Газпром газораспределение»	-	-	-	277	-	-
АО «СОГАЗ»	-	-	-	19	1 837	-
ИТОГО:	26 396	-	-	41 904	96 352	75 174

В 2020, 2019, 2018 годах Общество не производило списание дебиторской задолженности связанных сторон.

В 2020, 2019, 2018 годах Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности связанных сторон.

Задолженность Общества по расчетам с основным хозяйственным обществом и связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (кредиторская задолженность) (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.20 20 г.	на 31.12.20 19 г.	на 31.12.20 18 г.	на 31.12.20 20 г.	на 31.12.20 19 г.	на 31.12.20 18 г.
АО «Газпром газораспределение»	516 446	531 404	546 362	18 134	14 980	16 507
ООО «Межрегионгаз Технологии»	-	-	-	-	5 830	-
ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп»	-	-	-	-	2 245	2 272
АО «СР-ДРАГа»	-	-	-	20	20	20
ООО «Газэнергоинформ»	-	-	-	-	118	514
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	-	-	-	-	-	3
ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	-	-	-	-	4 383
ООО "АНТ - Цифровые Сервисы"	-	-	-	58	40	59
АО «СОГАЗ»	-	-	-	26	-	198
Всего	516 446	531 404	546 362	18 238	23 283	23 956



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Задолженность основному хозяйственному обществу по займу, полученному Обществом, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
АО «Газпром газораспределение»	700	800	900	100	100	125
Всего	700	800	900	100	100	125

Полученный денежный заём, выданный Обществу АО «Газпром газораспределение», является беспроцентным. Погашение займа производится согласно утвержденному договору графику платежей.

Задолженность связанной стороны по займу, выданному Обществом, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1240)		
	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	25 739	6 115	28 130
Всего	25 739	6 115	28 130

Все операции со связанными сторонами осуществлялись в денежном выражении.

5.1.4. Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Майкоп» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Основными акционерами АО «Газпром газораспределение Майкоп» являются:

- АО «Газпром газораспределение» (доля - 74,996%);
- Комитет Республики Адыгея по имущественным отношениям (доля - 15,1%).

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,905 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,095 %).



Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

ПАО «Газпром» как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения на сайте www.gazprom.ru ежеквартальных отчетов.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (Таблица 41)

Таблица 41. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.			
№	Виды вознаграждений	за 2020	за 2019
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	10 215	10 131
	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе:	10 215	10 131
	- оплата труда	6 909	6 502
	- отпускные	767	1 279
	-премии	2 329	2 142
	- единовременная выплата к отпуску	207	208
	- материальная помощь	4	-
	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе:	-	-
2	Начисленные на оплату труда суммы страховых	2 588	2 479



АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2020	за 2019
	взносов		
3	Выплаты членам совета директоров	-	-

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала:

Генеральный директор
 Заместитель генерального директора - главный инженер
 Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 Заместитель генерального директора по общим вопросам
 Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям
 Заместитель генерального директора по корпоративной защите
 Главный бухгалтер.

5.1.5. Налоги и страховые взносы

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. Информация по уплате налогов и страховых взносов в бюджеты всех уровней за 2020 г. приведена в Таблице 42.

Таблица 42. Налоги и страховые взносы

Наименование налога	На начало периода		2020 г.			На конец периода	
	«+» переплата		Начислено	Уплачено	Возврат	«+» переплата	
	«-» задолженность					«-» задолженность	
НДС	27	- 32 726	97 284	99 761	-	-	- 30 222
Налог на прибыль	230	-	1 364	14 604	14 599	-	- 1 129
Налог на имущество	-	- 9 190	37 768	37 608	-	-	- 9 350
НДФЛ	-	- 1 976	31 931	32 013	-	-	- 1 894
Госпошлина	234	-	3 132	3 080	79	103	-
Земельный налог	18	- 85	888	765	-	-	- 190
Транспортный налог	-	- 129	602	589	-	-	142



Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	- 9	- 19	6	-	16	-
Итого	509	- 44 115	172 950	188 426	14 678	119	- 42 927
Страховые взносы	40	- 5 000	77 576	79 242	-	33	- 3 327
Итого	549	- 49 115	250 526	267 668	14 678	152	- 46 254

5.1.6. Условные обязательства и условные активы

Исходя из субъективной оценки фактов хозяйственной деятельности Общества с точки зрения существенности их влияния на уменьшение либо увеличение в будущем экономических выгод организации, отсутствуют основания для включения информации о каком-либо из них в бухгалтерскую отчетность за 2020 финансовый год.

5.1.7. Государственная помощь

Общество в 2020 году не получало государственной помощи.

5.1.8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до 29.01.2021 года уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности (части деятельности) Общества выработки единой программы прекращения.



5.1.9. События после отчетной даты

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере распределения газообразного топлива, на которую не оказало существенного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции. Объем продаж Общества сохранился на стабильном уровне, и ее деятельность, включая поставки, не прерывалась.

Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В структурных подразделениях Общества организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации, либо с соблюдением социальной дистанции между сотрудниками Общества.

Введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России и неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире оказали существенное влияние на экономическую активность, но конъюнктура рынка в середине-конце 2 квартала характеризовалась ростом рыночных индексов, восстановлением цен на нефть и стабилизацией курса российского рубля. В Российской Федерации наблюдалось ослабление карантинных мер, постепенное восстановление деловой активности, продолжающееся в 3 квартале.

Рыночная ситуация в 3 квартале характеризовалась оживлением экономики в России и ряде регионов мира, увеличением спроса на природный газ и последовавшим за этим ростом рыночных котировок.

В 4 квартале на фоне стабилизации в Российской Федерации ситуации с распространением коронавирусной инфекции, замедления роста заболеваемости, положительной динамики в эпидемиологической обстановке, снятия карантина наблюдалось быстрое восстановление спроса на рынках, рост цен на рыночные активы, глобальная финансовая накачка экономики Российской Федерации ликвидностью, которую предпринимало Правительство для преодоления последствий спада.



Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества.

Руководство Общества постоянно проводит оценку платежеспособности своих контрагентов.

В виду неопределенности текущей экономической ситуации и дальнейшего развития пандемии COVID-19, Общество будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещаемости дебиторской задолженности в 2021 году.

На сегодняшний день Общество не имеет сложностей с поставками основных видов сырья, а также с поставками оборудования и запасных частей.

В марте 2020 года Правительство Российской Федерации объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, не предусматривают предоставление потребителям рассрочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления природного газа в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей жилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленного природного газа в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнительных документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.



Руководствуясь Указами Президента Российской Федерации от 25.03.2020 г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» и от 03.04.2020 г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», Постановлениями главного государственного санитарного врача Российской Федерации в отношении санитарно-эпидемиологических мероприятий (профилактических) по нераспространению новой коронавирусной инфекции, руководство Республики Адыгея издало ряд указов и распоряжений, направленных на предотвращение распространения COVID-19 и устойчивое развитие экономики республики:

- Указ Главы Республики Адыгея от 16.03.2020 N 26 "О дополнительных мерах по снижению рисков завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)";
- Указ Главы Республики Адыгея от 18.03.2020 N 27 "О введении режима повышенной готовности";
- Указ Главы Республики Адыгея от 23.03.2020 N 32 "О внесении изменения в Указ Главы Республики Адыгея от 18 марта 2020 года N 27 "О введении режима повышенной готовности";
- Постановление главного государственного санитарного врача по Республике Адыгея от 26 марта 2020 года №625 "О введении ограничительных мероприятий в организациях и на объектах";
- Указ Главы Республики Адыгея от 27.03.2020 N 35 "О внесении изменений в Указ Главы Республики Адыгея от 18 марта 2020 года N 27 "О введении режима повышенной готовности";
- Указ Главы Республики Адыгея от 03.04.2020 N 41 "О комплексе ограничительных и иных мероприятий, направленных на предотвращение распространения на территории Республики Адыгея новой коронавирусной инфекции (COVID-2019)";
- Распоряжение Главы Республики Адыгея от 08.04.2020 N 66-рг "О некоторых мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 2 апреля 2020 года N 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19);
- Распоряжение Главы Республики Адыгея от 08.04.2020 N 67-рг "О Плане первоочередных мероприятий (действий) по обеспечению устойчивого развития экономики на 2020 год";
- Распоряжение Кабинета Министров Республики Адыгея от 09.04.2020 N 81-р "Об отсрочке арендных платежей";
- Указ Главы Республики Адыгея от 10.04.2020 N 45 "О дополнительных мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 2 апреля 2020 года N 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на



территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)";

- Указ Главы Республики Адыгея от 14.04.2020 N 46 "О дополнительных мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)".

Согласно Распоряжению Главы Республики Адыгея от 03 марта 2015 г. № 25-рг АО «Газпром газораспределение Майкоп» отнесено к системообразующим организациям, имеющим республиканское значение и оказывающим, в том числе, существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность в Республике Адыгея.

Наличие статуса системообразующей организации согласно Постановлению Правительства РФ от 3 апреля 2020 № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов в отношении отдельных должников» предполагает запрет на подачу заявлений кредиторов в течение 6-ти месяцев. Финансово-экономическое состояние системообразующих организаций, включенных в перечень, подлежит мониторингу со стороны отраслевых министерств (Распоряжение Правительства РФ от 27 марта 2020 № 764-р) в целях возможного оказания мер государственной поддержки деятельности системообразующих предприятий и сохранения рабочих мест на таких предприятиях.

Выполняя требования установленных законодательством ограничительных мер по профилактике новой коронавирусной инфекции, руководствуясь, в том числе приказом управляющей организации – ООО «Газпром межрегионгаз» от 03.04.2020 г. № 55, Общество было вынуждено по 12 мая 2020 года приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. Вместе с тем в предшествующие годы Обществом были внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на собственном сайте, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что особенно актуально в период распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введения органами государственной власти федерального и регионального уровня комплекса ограничительных мер в отношении работы предприятий, организаций, а также населения, находившегося на самоизоляции. Таким образом, принятые Обществом меры позволили минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции в регионах.



Общество определило влияние пандемии COVID-19 на уровень доходности Общества как несущественное в силу следующих обстоятельств:

Доходность Общества обеспечивает основной вид деятельности – распределение газообразного топлива, удельный вес которого в структуре выручки Общества за 2020 год составил 78 %. ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп», являясь основным поставщиком природного газа на территории Республики Адыгея, в пользу которого Общество оказывает услуги по транспортировке природного газа, в полной мере обеспечило промышленных потребителей и население Республики Адыгея в период пандемии природным газом. Так, в сравнении с предыдущим отчетным периодом имеет место увеличение объемов реализации природного газа потребителям, в том числе в каждом квартале (2019 год – 597,9 млн. куб. м., 2020 год – 608,5 млн. куб. м.) и, как следствие, увеличение объемов транспортировки (2019 год – 578,6 млн. куб. м, 2020 год - 585,9 млн. куб. м.). Данный вывод дает основания полагать, что пандемия существенным образом не повлияла финансовый результат Общества в отчетном периоде.

Некоторые сложности по недопуску персонала Общества при выполнении работ по внутриквартирному и внутридомовому обслуживанию газового оборудования населения, связанные с ограничительными мерами, ввиду незначительного удельного веса (5,8 %) в выручке Общества также существенным образом не повлияли на уровень доходности Общества в отчетном периоде. Увеличение выручки по этому виду прочей деятельности в суммовом выражении в сравнении с предшествующим отчетным периодом составило 3 827 тыс. руб.

Общество определило влияние пандемии COVID-19 на уровень платежей потребителей Общества как несущественное в силу следующих обстоятельств:

Платежная (кассовая) ликвидность Общества в полной мере зависит от основного потребителя услуг по распределению газообразного топлива – ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп». Следует отметить, что в условиях пандемии ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» в полном объеме исполнило свои обязательства по оплате услуг Общества по транспортировке природного газа, что позволило Обществу обеспечить нормальное функционирование производственно-хозяйственной деятельности организации и выполнение своих краткосрочных обязательств по выплате заработной платы, уплате налоговых платежей, расчетов с контрагентами. Снижение дебиторской задолженности ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп» за услуги по транспортировке природного газа за отчетный период (в ситуации с увеличением выручки в 2020 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 12 260 тыс. руб.) составило 20 695 тыс. руб.

Вместе с тем, в период пандемии наблюдалось некоторое увеличение дебиторской задолженности населения и промышленных потребителей (в основном организаций коммунально-бытового комплекса, ЖЭУ и ТСЖ) по оказанию услуг по прочим видам деятельности.



В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей природного газа АО «Газпром газораспределение Майкоп» с апреля 2020 года усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности.

Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты услуг прочей деятельности (техническое обслуживание внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, врезки, пуски, монтаж оборудования) с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайта Общества размещались баннеры, напоминающие о необходимости внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно инициировались обращения в органы власти Республики Адыгея в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый Обществом ежедневный мониторинг оплаты прочих услуг Общества показал эффективность предпринятых мер. После некоторого снижения платежей в апреле, оплата прочих услуг в мае-июле вернулась к нормальному уровню. Таким образом, есть основания полагать, что коронавирусная инфекция не оказала значительного влияния на фактические показатели маржинальности Общества в 2020 году.

Правовое регулирование отношений в сфере «газопотребления» продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет Обществу осуществлять планирование своей деятельности, продолжать непрерывную работу по обеспечению необходимого для жизнедеятельности Республики Адыгея процесса транспортировки природного газа потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.

Оценочные суждения были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее, текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности в отношении продолжительности распространения и величины последствий коронавирусной инфекции. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом.

Основываясь на произведенном анализе, руководство считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности отсутствуют.



5.2. Риски хозяйственной деятельности

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Генеральный директор

29 января 2021 г.



И.Ю. Сырчин



Приложение № 2

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2021 года

**Бухгалтерский баланс на 31.03.2021
и отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2021 года**

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2021 г.

Организация	<u>АО "Газпром газораспределение Майкоп"</u>	по ОКПО	03251056
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0105018196
Вид экономической деятельности	<u>Распределение газообразного топлива</u>	по ОКВЭД 2	35.22
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</u>		
		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 42
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	<u>Российская Федерация, 385003, Республика Адыгея, г.Майкоп, ул. Апшеронская,4</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту			<u>ДА</u>

Наименование аудиторской организации:	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Аудит - новые технологии"</u>
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:	ИНН <u>7728284872</u>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:	ОГРН <u>1037728012563</u>

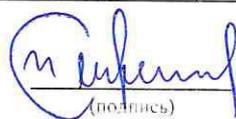
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1150	1 749 311	1 762 439	1 759 828
	в том числе:				
	объекты основных средств	11501	1 718 002	1 735 148	1 725 355
	здания	115011	118 881	119 767	124 065
	сооружения	115012	13 908	14 314	15 809
	передачные устройства	115013	1 542 709	1 554 956	1 530 215
	земельные участки	115014	4 698	4 688	4 719
	транспортные средства	115015	21 265	23 227	29 157
	машины и оборудование	115016	13 886	15 166	16 798
	прочие	115017	2 655	3 030	4 592
	незавершенные капитальные вложения	11502	31 309	27 291	34 473
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	105	105	105
	в том числе:				
	финансовые вложения в уставные капиталы других организаций	11701	105	105	105
	Отложенные налоговые активы	1180	28 222	36 300	35 893
	в том числе:				
	разница начисленной амортизации по основным средствам	11801	683	698	983
	оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим	11802	1 792	1 222	1 523
	убыток, перенесенный на будущее	11803	21 635	31 285	33 185
	прочие	11804	4 112	3 095	202
	Прочие внеоборотные активы	1190	20 845	12 662	10 437
	в том числе:				
	платежи за предоставленные права на программное обеспечение со сроком использования свыше 1 года	11901	6 816	6 912	7 391
	предоплата за работы, услуги, связанные со строительством	11902	-	-	5

выполненные этапы по незавершенным работам	11903	2 850	2 850	-
НДС с выполненных этапов по незавершенным работам	11904	567	567	-
материалы, предназначенные для строительства объектов основных средств	11905	8 246	170	495
запасы сроком службы более 12 месяцев	11906	2 366	2 163	2 546
Итого по разделу I	1100	1 798 483	1 811 506	1 806 263
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	17 560	23 895	19 761
в том числе:				
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	12101	14 890	21 579	18 317
готовая продукция и товары для перепродажи	12102	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	12103	2 634	2 280	1 444
товары отгруженные	12104	36	36	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5 430	-
Дебиторская задолженность	1230	221 592	105 077	120 028
в том числе:				
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	26 396	26 396	-
в том числе:				
прочая	123011	26 396	26 396	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	195 196	78 681	120 028
в том числе:				
покупатели и заказчики	123021	182 392	69 685	79 930
авансы выданные	123022	1 510	734	1 580
по расчетам с бюджетом	123023	712	119	509
расчеты по страховым взносам	123024	32	33	40
прочая	123025	10 550	8 110	37 969
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 275	25 739	6 115
в том числе:				
предоставленные займы	12401	25 275	25 739	6 115
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5	29	49
в том числе:				
денежные средства в кассе	12501	5	29	49
денежные средства в банке	12502	-	-	-
переводы в пути	12503	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	12 276	11 071	6 827
в том числе:				
налоги, подлежащие вычету	12601	12 002	10 610	6 418
выполненные этапы по незавершенным работам	12602	-	-	-
расходы будущих периодов	12603	274	461	409
ИТОГО по разделу II	1200	276 708	171 241	152 780
БАЛАНС	1600	2 075 191	1 982 747	1 959 043

	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 133 192	1 133 192	1 146 684
	в том числе:				
	переоценка основных средств	13401	1 133 192	1 133 192	1 146 684
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 551)	(84 502)	(108 659)
	в том числе:				
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, в том числе</i>	13701	(84 502)	(108 659)	(107 516)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137011	28 158	21 263	5 160
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137012	(112 660)	(129 922)	(112 676)
	<i>Прибыль (убыток) отчетного периода, в том числе</i>	13702	80 951	24 157	(1 143)
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	137021	1 191	6 894	16 103
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	137022	79 760	2 621	(17 908)
	Сумма дооценки, перенесенная в нераспределенную прибыль при выбытии и переоценке объекта основных средств	137023	-	13 492	662
	Прочее	137024	-	1 150	-
	Итого по разделу III	1300	1 129 666	1 048 715	1 038 050
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	675	700	800
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14101	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14102	675	700	800
	Отложенные налоговые обязательства	1420	205 652	204 566	200 242
	в том числе:				
	разница по основным средствам до 100 тыс.руб., амортизационные премии	14201	204 325	203 302	192 528
	прочие	14202	1 327	1 264	7 714
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-

Прочие обязательства	1450	516 446	516 446	531 404
в том числе:				
кредиторская задолженность	14501	516 446	516 446	531 404
поставщики и подрядчики	145011	516 446	516 446	531 404
Итого по разделу IV	1400	722 773	721 712	732 446
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	100	100	21 100
в том числе:				
кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15101	-	-	21 000
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15102	100	100	100
Кредиторская задолженность	1520	190 370	185 960	140 270
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	21 666	60 621	39 895
задолженность перед персоналом	15202	11 090	10 736	11 074
задолженность по страховым взносам	15203	5 848	3 327	5 000
задолженность по налогам и сборам	15204	73 951	42 927	44 115
авансы полученные	15205	72 810	64 475	39 329
прочие кредиторы	15206	5 005	3 874	857
Доходы будущих периодов	1530	3 037	3 087	3 297
в том числе:				
безвозмездные поступления внеоборотных активов	15301	3 037	3 087	3 297
прочие	15302	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	29 245	23 173	23 880
в том числе:				
оценочные обязательства по оплате отпусков	15401	21 346	17 064	16 276
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим	15402	7 242	5 552	7 308
прочие	15403	657	557	296
Прочие обязательства	1550	-	-	-
в том числе:				
НДС отложенный	15501	-	-	-
Итого по разделу V	1500	222 752	212 320	188 547
БАЛАНС	1700	2 075 191	1 982 747	1 959 043

Генеральный директор



(подпись)

И.Ю. Сырчин
(расшифровка подписи)

23 апреля 2021 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 1 квартал 2021 г.**

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

Коды		
0710002		
31	03	2021
03251056		
0105018196		
35.22		
1 22 67	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
	Выручка	2110	253 085	212 214
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21101	221 874	189 000
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21102	2 960	4 274
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21103	5 985	5 091
	техническое обслуживание ВДГО	21104	9 003	7 799
	прочая деятельность	21105	13 263	6 050
	Себестоимость продаж	2120	(114 700)	(108 774)
	в том числе:			
	распределение газообразного топлива	21201	(95 624)	(92 150)
	технологическое присоединение объектов капитального строительства	21202	(1 116)	(747)
	техническое обслуживание и ремонт газового оборудования	21203	(3 039)	(4 460)
	техническое обслуживание ВДГО	21204	(5 630)	(6 263)
	прочая деятельность	21205	(9 291)	(5 154)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	138 385	103 440
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	21001	126 250	96 850
	от технологического присоединения объектов капитального строительства	21002	1 844	3 527
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	21003	2 946	631
	от технического обслуживания ВДГО	21004	3 373	1 536
	от прочей деятельности	21005	3 972	896
	Коммерческие расходы	2210	-	(16)
	Управленческие расходы	2220	(29 412)	(30 073)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	108 973	73 351
	в том числе:			
	от распределения газообразного топлива	22001	100 181	69 922
	от технологическое присоединение объектов капитального строительства	22002	1 489	2 929
	от технического обслуживания и ремонта газового оборудования	22003	2 198	(151)
	от технического обслуживания ВДГО	22004	2 273	373
	от прочей деятельности	22005	2 832	278

	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	258	168
	Проценты к уплате	2330	-	(522)
	Прочие доходы	2340	1 730	4 591
	штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	23401	181	107
	доходы от реализации активов	23402	-	79
	возмещение судебных расходов	23403	33	132
	восстановление резерва по сомнительным долгам	23404	566	3 711
	доходы прошлых лет	23405	860	494
	прочие	23406	90	68
	Прочие расходы	2350	(9 393)	(10 656)
	мероприятий, отдыха, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, социальные нужды и выплаты работникам	23501	(1 523)	(935)
	расходы, связанные с реализацией активов	23502	-	(29)
	расходы на благотворительность	23503	-	-
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23504	(1 263)	(8 469)
	расходы на создание резерва по сомнительным долгам	23505	(5 930)	(890)
	административные штрафы	23506	(74)	-
	прочие расходы	23507	(603)	(333)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	101 568	66 932
	Налог на прибыль, т. ч.	2410	(20 616)	(16 217)
	Текущий налог на прибыль	2411	(11 164)	(7 305)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(9 163)	(8 912)
	Налог на прибыль прошлых лет	2413	(289)	-
	Прочее	2460	(1)	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	80 951	50 715
	СПРАВОЧНО			
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	2401	1 191	2 344
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом платы за подключение (технологическое присоединение)	2402	79 760	48 371

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	дооценка основных средств	25101	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	80 951	50 715
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор


(подпись)

И.Ю. Сырчин

(расшифровка подписи)

23 апреля 2021 г.



Приложение № 3

к Ежеквартальному отчету
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
за 1 квартал 2021 года

Сведения об учетной политике

Утверждено приказом от «31» декабря 2020 № 481

**«Положение по учетной политике
газораспределительных организаций
для целей бухгалтерского учета на 2021 год»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности _____	4
1.1. Общие положения _____	4
1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы _____	4
1.3. Стандарты Общества _____	4
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота _____	5
3. Внутренний контроль _____	5
4. План счетов бухгалтерского учета _____	6
5. Инвентаризация активов и обязательств _____	6
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества _____	8
7. Нематериальные активы _____	10
7.1. Классификация активов _____	10
7.2. Оценка нематериальных активов _____	10
7.3. Амортизация нематериальных активов _____	10
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов _____	11
8. Основные средства _____	11
8.1. Классификация объектов основных средств _____	11
8.2. Оценка объектов основных средств _____	12
8.3. Амортизация объектов основных средств _____	13
8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств _____	13
9. Вложения во внеоборотные активы _____	14
9.1. Общие положения _____	14
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы _____	15
10. Финансовые вложения _____	15
10.1. Классификация финансовых вложений _____	15
10.2. Оценка финансовых вложений _____	16
11. Резервы под обесценение финансовых вложений _____	17
12. Запасы _____	19
12.1. Классификация запасов _____	19
12.2. Оценка запасов _____	20
13. Резерв под обесценение запасов _____	21
14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи _____	22
14.1. Классификация долгосрочных активов, предназначенных для продажи _____	22
14.2. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи _____	22
15. Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи _____	22
16. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства _____	23
16.1. Общие положения _____	23

16.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство _____	23
17. Расходы будущих периодов _____	25
18. Дебиторская задолженность _____	25
19. Резервы по сомнительным долгам _____	25
20. Собственный капитал _____	26
20.1. Состав капитала _____	26
20.2. Резервный капитал _____	26
20.3. Добавочный капитал _____	26
20.4. Нераспределенная прибыль _____	26
21. Учет расчетов по заемным средствам _____	27
22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль _____	27
23. Оценочные обязательства _____	28
24. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества _____	28
25. Учет государственной помощи _____	29
26. Методы ведения бухгалтерского учета _____	29

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	
1.1. Общие положения	
<p>Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в АО «Газпром газораспределение Майкоп» (далее – Общество) в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.</p> <p>Бухгалтерский учет в филиалах</p> <p>Бухгалтерский учет в филиалах Общества ведется бухгалтерией Общества.</p>	<p>1. Статьи 3, 6, 7, 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 11, 24 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.</p> <p>3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>
1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы	
Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.	
1.3. Стандарты Общества	
Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам ПАО «Газпром».	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	
<p>Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Общество утверждает как приложение к учетной политике формы первичных учетных документов, разрабатываемые Обществом самостоятельно для индивидуального применения. (Приложение №2)</p> <p>В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.</p> <p>Общество использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами.</p> <p>Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами.</p> <p>Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются Обществом самостоятельно в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Документооборот совершается по утвержденным Обществом правилам документооборота. (Приложение №4)</p> <p>Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках.</p> <p>Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».</p>	<p>1. Статьи 4, 7, 9, 10, 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункт 2 и 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>
3. Внутренний контроль	
<p>Общество самостоятельно организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>1. Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	<p>2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», направлена письмом Минфина России от 25.12.2013 №07-04-15/57289</p>
4. План счетов бухгалтерского учета	
<p>Общество применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Минфином России, и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ПАО «Газпром», с учетом специфических требований используемого программного продукта АИС «ГРО».</p>	<p>1. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
5. Инвентаризация активов и обязательств	
<p>Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 октября; • оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября; • основных средств собственных и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября; 	<p>1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункт 1.3, 1.5, 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<ul style="list-style-type: none"> • долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря; • иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря. <p>В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом руководителя Общества.</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	
<p>Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>промежуточную</i> – не позднее 30 дней по окончании квартала; • <i>годовую</i> – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. <p>Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.</p> <p>К существенным относятся показатели, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения; • составляют 10 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. <p>В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.</p> <p>Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.</p> <p>Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Статьи 13, 14, 15 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. 2. Пункт 11, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. 3. Формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. 4. Пункты 7,11 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. 5. Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 6. Пункты 3, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. 7. Пункты 5, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.</p> <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности.</p> <p>Общество признает в качестве денежных эквивалентов депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее).</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством и (или) учредительными документами.</p> <p>Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества после ее утверждения не допускается.</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
7. Нематериальные активы	
7.1. Классификация активов	
<p>Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), а также права пользования недрами, не учитываемые в составе нематериальных поисковых активов.</p> <p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p>	<p>1. Разделы I, II, III, IV, VI и VIII Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>
7.2. Оценка нематериальных активов	
<p>Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).</p>	<p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
7.3. Амортизация нематериальных активов	
<p>Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества.</p> <p>При проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) проверяются срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.</p> <p>В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого</p>	<p>4. Раздел III, IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.</p> <p>По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества).</p> <p>Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.</p>	
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	
Общество не проводит переоценку нематериальных активов.	
8. Основные средства	
8.1. Классификация объектов основных средств	
<p>В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, принятые к учету в установленном порядке. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, аналогичном правилам учета запасов.</p> <p>Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, земельные участки, здания, сооружения (независимо от размера первоначальной стоимости), транспортные средства, бывшие в эксплуатации (независимо от цены приобретения) а также объекты, которые входят в состав</p>	<p>Пункты 4, 5, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.</p>	
<p align="center">8.2. Оценка объектов основных средств</p>	
<p>Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление.</p> <p>При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, устанавливается первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков); - размеров линейной протяженности (в части сооружений); - доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования); - стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования); - расчетов, представленных независимым оценщиком; - других обоснованных методов. <p>Сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.</p> <p>Решение о возможности разукрупнения объекта основных средств принимает постоянно действующая комиссия Общества, наделенная полномочиями подписывать перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению. Перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, подписанный постоянно действующей комиссией Общества, утверждается распорядительным документом Общества.</p> <p>Распорядительный документ с подписанным перечнем являются основанием для</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
отражения в учете разукрупнения объектов основных средств.	
8.3. Амортизация объектов основных средств	
<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.</p>	
<p>По объектам основных средств, принятым к учету до 01.01.2005 амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».</p>	
<p>По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется в том числе с учетом факта эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.</p>	
<p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.</p>	
<p>По объектам основных средств, в отношении которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.</p>	
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев.</p>	
<p>В этом случае прекращение начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода этого объекта на консервацию, а возобновление начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем выведения этого объекта из консервации.</p>	
8.4. Переоценка стоимости объектов основных средств	
<p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>средств.</p> <p>Общество производит переоценку стоимости основных средств регулярно в установленном порядке.</p> <p>Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.</p>	
<p>8.5. Арендованные и переданные в аренду объекты основных средств</p>	
<p>Основные средства, арендованные Обществом, и полученные по договорам лизинга в соответствии с условиями которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингодателя, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, лизинга (при отсутствии в договоре соответствующих условий – по стоимости приобретения самим Обществом аналогичных объектов либо в иной обоснованной оценке, например по стоимости годовой арендной платы арендуемого имущества).</p> <p>Основные средства, переданные Обществом в аренду, не обособляются на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», по причине не осуществления Обществом целенаправленных вложений в материальные ценности для сдачи в аренду, а сдачи в аренду неиспользуемых основных средств в определённый временной промежуток.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. П.2 Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008))" 2. П. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) 3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
<p>9. Вложения во внеоборотные активы</p>	
<p>9.1. Общие положения</p>	
<p>В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты по капитальному строительству, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и (или) силами специализированных подразделений; - затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов. <p>Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, подобъекты, входящие в состав объектов строительства. Подобъекты после выполнения критериев признания их объектами</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Пункты 3.1.1 – 3.1.7, 4.1 – 4.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160. 2. Пункт 5, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты.</p> <p>Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строительно-монтажные работы; - оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа); - прочие затраты; - затраты, не увеличивающие стоимость основных средств. <ul style="list-style-type: none"> • затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам). 	<p>Минфина России от 19.11.2002 № 115н 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н</p>
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	
<p>Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования; - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются в соответствии с условиями пункта 19 настоящего Положения; • в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР. 	
10. Финансовые вложения	
10.1. Классификация финансовых вложений	
<p>В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.</p> <p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность</p>	<p>1. Пункты 3,5, 6, 8, 9, 11, 19, 20, 21, 22, 26, 27, 34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>финансовых вложений) выбирается организацией самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования.</p> <p>Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги:</p> <ul style="list-style-type: none"> • к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ; • к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя. <p>Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим структурным подразделением, осуществляющим управление имуществом.</p>	
<p>10.2. Оценка финансовых вложений</p>	
<p>1. Первоначальная оценка.</p> <p>Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10 процентов от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.</p> <p>Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.</p> <p>2. Последующая оценка.</p> <p>Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>По состоянию на 31 декабря отчетного года структурное подразделение, осуществляющее управление имуществом, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.</p> <p>Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока обращения не доводится до их номинальной стоимости.</p> <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.</p> <p>На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>3. Оценка вложений при их выбытии.</p> <p>Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.</p> <p>Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p>	
10.3. Доходы по финансовым вложениям	
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.	
11. Резервы под обесценение финансовых вложений	
<p>Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.</p> <p>Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный</p>	<p>1. Раздел VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурным подразделением, ответственным за управление имуществом. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.</p> <p>Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, основан в части вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на расчете размера доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале; • в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. 	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12. Запасы	
12.1. Классификация запасов	
<p>В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.</p> <p>В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).</p> <p>Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.</p> <p>Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские товары, картриджи и пр.), Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, связанные с приобретением этих запасов, включаются в стоимость запасов с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p>	<p>1. Пункты 3, 4, 5, 8, 9, 13, 47 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.</p> <p>2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12.2. Оценка запасов	
<p>В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.</p> <p>При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.</p> <p>Оценка материалов, а также активов, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2011 и отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга) при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.</p> <p>Незавершенное производство оценивается в порядке, предусмотренном в разделе 16 настоящего Положения.</p> <p>Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.</p> <p>Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.</p> <p>Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.</p> <p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p> <p>2. Письмо Минфина России от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.</p> <p>3. Приказ ПАО «Газпром» от 31.12.2020 №575 «Об утверждении Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2021 год».</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>сформированных ранее данных бухгалтерского учета).</p> <p>Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, и отражались в бухгалтерском учете Общества в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), действовавшие в Обществе до начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p>	
13. Резерв под обесценение запасов	
<p>Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.</p> <p>Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Порядок создания резерва определен в Приложении № 5.</p>	<p>Пункты 28-31 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	
14.1. Классификация долгосрочных активов, предназначенных для продажи	1. Пункты 10.1, 10.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02	
14.2. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи	2. Пункт 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н
<p>Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <p>стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла,</p> <p>или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи</p>	
15. Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>1. Пункт 10.2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.</p> <p>2. Пункты 28-31 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
16. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	
16.1. Общие положения	
<p>В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.</p>	<p>1. Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.</p> <p>2. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p> <p>3. Пункты 24, 25, 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.</p>
16.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	
<p>В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.</p> <p>Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.</p> <p>В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.</p> <p>При наличии в Обществе подразделений управления, выделенных в общепроизводственные места возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) формируются с учетом общепроизводственных расходов.</p> <p>При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала; 	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>- в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы).</p> <p>Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.</p> <p>При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.</p> <p>Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию. <p>При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции.</p> <p>В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции в соответствии с порядком, установленным Приложением № 8.</p> <p>Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и - в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные. <p>Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.</p> <p>При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда,</p>	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».	
17. Расходы будущих периодов	
<p>Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет.</p> <p>При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – затраты, связанные с перебазируванием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов, списываются на расходы в течение отчетного года; – затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы: <ul style="list-style-type: none"> а) в течение срока использования исходя из условий договора; б) при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет. 	<p>1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
18. Дебиторская задолженность	
<p>В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); – авансы выданные; – расчеты с прочими дебиторами. <p>В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе прочей дебиторской задолженности.</p>	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p> <p>2. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.</p>
19. Резервы по сомнительным долгам	
<p>Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки</p>	<p>1. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 №</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование	
<p>вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Резервирование сомнительной дебиторской задолженности в Обществе осуществляется в порядке, предусмотренном в Приложении №5 к данному Положению.</p>	<p>43н.</p> <p>2. Пункты 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н</p>	
20. Собственный капитал		
20.1. Состав капитала		
<p>В составе собственного капитала отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уставный капитал (доли, акции); - собственные доли (акции), выкупленные у участников (акционеров); - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль. 	<p>1. Статья 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.</p> <p>2.Статья 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ .</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p> <p>4. Устав Общества.</p>	
20.2. Резервный капитал		
<p>В Обществе создается резервный капитал (фонд) в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала.</p>		
20.3. Добавочный капитал		
<p>Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от участников, а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства.</p>		
20.4. Нераспределенная прибыль		
<p>Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).</p> <p>Нераспределенная прибыль используется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - образование в установленном порядке резервного капитала; 		

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>– выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); – покрытие убытков. Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.</p>	
21. Учет расчетов по заемным средствам	
<p>В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.</p>	<p>1. Пункты 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</p>
22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	
<p>Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно. а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом (самостоятельно). Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. б) текущий налог на прибыль: величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.</p>	<p>1. Пункты 19, 22,23,24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 2. Федеральный закон о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» от 16.11.2011 №321-ФЗ.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.</p> <p>Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	
23. Оценочные обязательства	
<p>Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года; - по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода; - другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату. 	<p>1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p> <p>3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.</p>
24. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	
<p>Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности.</p> <p>Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.</p> <p>Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени</p>	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.</p> <p>2. Пункты 12, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.</p> <p>3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p>

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.</p> <p>В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».</p> <p>Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы.</p> <p>Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.</p>	
25. Учет государственной помощи	
<p>Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе обособленной статьи прочих долгосрочных обязательств (с учетом существенности).</p> <p>Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе статьи прочих доходов (с учетом существенности)</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н</p>
26. Методы ведения бухгалтерского учета	
<p>Методы ведения бухгалтерского учета отражены в Приложениях №№5-12.</p>	

**Утверждено приказом
от 31 декабря 2020 г. № 482**

**Положение по учетной политике
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
для целей налогообложения на 2021 год**

Содержание

1. Организационные и технические аспекты	3
2. Налог на прибыль	4
Учет активов	4
Амортизируемое имущество	4
Материально-производственные запасы	9
Оборудование к установке	9
Покупные товары	10
Имущественные права (доли, паи)	10
Ценные бумаги	10
Учет доходов и расходов	11
Доходы	12
Раздельный учет доходов и расходов	14
Расходы	15
Расходы, уменьшающие доходы от реализации товаров и (или) имущественных прав	16
Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства	17
Оценка остатков готовой продукции	20
Отложенные расходы	20
Расходы на ремонт основных средств и иного имущества	22
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	22
Нормируемые расходы	23
Порядок определения расходов по торговым операциям	24
Доходы и расходы от реализации ценных бумаг	24
Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	27
Доходы и расходы по операциям, связанным с договором доверительного управления имуществом	27
Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	27
Доходы и расходы, связанные с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам	29
Внереализационные расходы	29
Резерв по сомнительным долгам	30
Убытки	32
Учет доходов и расходов, облагаемых по специальным ставкам	32
Порядок уплаты налога на прибыль	32
Учет обязательств	32
Расчеты с бюджетом	33
Учет дебиторской задолженности	33
3. Учетная политика для целей налогообложения прочими налогами	34
Налог на добавленную стоимость	34
Порядок определения налоговой базы	36

Положения учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организационные и технические аспекты		
1.1. Организация налогового учета	Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерией.	ст.313 НК РФ
1.2. Система налогового учета и контроля Правила документооборо- та	<p>Налоговый учет ведется на бумажных носителях, в электронной форме и на машинных носителях. Используется комбинированный (смешанный) способ обработки учетной информации.</p> <p>Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота.</p> <p>Формы регистров налогового учета в процессе ведения налогового учета могут быть изменены.</p> <p>Подтверждением данных налогового учета являются:</p> <p style="padding-left: 40px;">первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы;</p> <p style="padding-left: 40px;">аналитические, синтетические, сводные регистры, а также спецрегистры и регистры – расчеты.</p>	<p>ст.313, ст.314, ст. 315 НК РФ</p> <p>Приложение № 4 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета</p>
1.3. Методы налогового учета	<p>Определение налоговой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета.</p> <p>Перечень регистров налогового учета представлены в Приложении № 4 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.</p>	<p>Приложение № 4 к Положению по Учетной политике для целей налогообложения</p>

Методические аспекты учетной политики

2. Налог на прибыль

2.1. Общие положения об оценке актива	Учет активов Первоначальная стоимость актива, приобретаемого Обществом, определяется как сумма расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При получении актива безвозмездно доходы признаются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ или на основании заключения независимого оценщика. Активы, приобретенные за иностранную валюту, отражаются в сумме затрат по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности, объекты недвижимого имущества – по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, на дату их поступления. В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).	ст. 105.3 НК РФ п. 10 ст. 272 НК РФ
2.1.1.	Амортизируемое имущество	
Понятие	Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Объекты жилищного фонда, в том числе жилые дома, общежития, отдельные квартиры, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.	ст. 256 НК РФ

Нематериальные активы	Нематериальными активами Общества признаются объекты, отвечающие требованиям, установленным пунктом 3 статьи 257 НК РФ.	п.1 ст.256, п.3 ст.257, п.2 ст.170, п.8 ст.250, п.5 ст.262, п.4 ст.274 НК РФ
Основные средства	<p>Объектами основных средств Общества признаются объекты, отвечающие требованиям, установленным НК РФ.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется с учетом требований НК РФ.</p>	<p>ст. 256, п.1 ст.257 НК РФ</p> <p>п.1 ст. 257, п.2 ст.170, п.8 ст.250, п. 5 ст. 262, п.4 ст.274 НК РФ</p>
<p>Амортизация нематериальных активов</p> <p>Амортизация основных средств</p> <p>Специфика определения нормативного срока полезного использования основных средств</p>	<p style="text-align: center;">Амортизация</p> <p>Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта, определяемого в соответствии со статьей 258 НК РФ.</p> <p>Методом начисления амортизации по основным средствам признается линейный метод.</p> <p>При расчете суммы амортизации не учитываются расходы на капитальные вложения в размере 10% (30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10% (30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.</p> <p>Указанные расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в порядке, определенном пунктом 3 статьи 272 НК РФ.</p> <p>Срок полезного использования амортизируемого имущества в части объектов основных средств определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>В случае, если объект основных средств не указан в амортизационных группах в классификации,</p>	<p>ст. 258, ст.259 НК РФ</p> <p>п.1 ст.259 НК РФ</p> <p>п.9 ст. 258 НК РФ</p> <p>п.3 ст.272 НК РФ</p> <p>п.1 ст.258 НК РФ</p> <p>п.6 ст.258 НК РФ</p>

	<p>от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество самостоятельно определяет срок полезного использования на основании рекомендаций специалистов технических служб и рекомендаций организаций-изготовителей и утверждает приказом (распоряжением) руководителя.</p> <p>При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.</p> <p>По объектам основных средств, которые до 01.01.2002 были поставлены на консервацию и находились в ней по состоянию на 01.01.2002, начисление амортизации после их расконсервации осуществляется с учетом следующего:</p> <p>порядок начисления амортизации определяется на общих основаниях исходя из положений главы 25 НК РФ и настоящего Положения;</p> <p>срок полезного использования объекта устанавливается по состоянию на дату вывода из консервации (расконсервации) в соответствии со статьей 258 НК РФ, в рамках сроков, установленных Правительством Российской Федерации для данной амортизационной группы;</p> <p>оставшийся срок полезного использования определяется как разность между сроком, исчисленным в соответствии с предыдущим абзацем, и сроком с момента ввода объекта в эксплуатацию до момента ввода его на консервацию;</p> <p>в случае если при выводе объекта из консервации (расконсервации) фактический срок эксплуатации равен или превышает установленный срок полезного использования, такое основное средство выделяется в отдельную амортизационную группу в оценке по остаточной стоимости, которая включается в состав расходов равномерно в течение семи лет.</p> <p>Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования (без изменения классификации объекта), ежемесячная сумма амортизации определяется как произведение</p>	<p>п. 3 ст. 256, п.1 ст.258 НК РФ</p> <p>п.1 ст.322 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.05.2002 г. №57-ФЗ</p> <p>п.1 ст.322 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.05.2002 г. №57-ФЗ</p>
--	--	---

	<p>остаточной стоимости, определенной на 01.01.2002, увеличенной в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения, и нормы амортизации. При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования по состоянию на 01.01.2002, увеличенного в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения.</p> <p>Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования (без изменения классификации объекта), ежемесячная сумма амортизации определяется как первоначальная стоимость (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение), умноженная на норму амортизации, рассчитанную исходя из установленного срока полезного использования, увеличенного в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения.</p> <p>Увеличение срока полезного использования осуществляется таким образом, чтобы общий срок полезного использования (первоначальный срок с учетом увеличения) не превысил срок, установленный для соответствующей амортизационной группы.</p> <p>В случае, если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения создается новый объект основных средств, который может быть отнесен к иной амортизационной группе, чем до их проведения, срок полезного использования такого объекта определяется в соответствии с новой амортизационной группой.</p> <p>При этом такой объект амортизируется как новый объект в течение нового срока полезного использования, установленного в соответствии с новой амортизационной группой. При исчислении ежемесячной суммы амортизации ее величина определяется как произведение первоначальной стоимости и нормы амортизации, рассчитанной как единица, деленная на количество месяцев нового срока полезного использования.</p> <p>По основным средствам, введенным в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК РФ, начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости по состоянию на 01.01.2002.</p>	<p>п.1 ст.258 НК РФ</p>
--	---	-------------------------

	правил, закрепленных в соответствующих разделах настоящего Положения.	
2.1.4.	Покупные товары	
Метод оценки покупных товаров при их списании	<p>В стоимость приобретения покупных товаров включаются затраты на их приобретение без учета расходов на их доставку, в том числе погрузочно-разгрузочных работ (в случае, если такие расходы не учтены в цене приобретения товаров по условиям договоров) складских и иных расходов, которые включаются в издержки обращения в соответствии со статьей 320 НК РФ, а также без учета НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.</p> <p>Для целей налогового учета товары (в разрезе номенклатурных групп) списываются по методу средней стоимости.</p> <p>Такой метод применяется в течение налогового периода в отношении всех групп товаров.</p> <p>Товары списываются также с учетом расходов по доведению их до состояния готовности к продаже.</p> <p>Учет квартир, домов, приобретенных для последующей перепродажи, ведется по покупной стоимости каждой квартиры с учетом расходов по их доведению до состояния готовности к продаже. Выбытие квартир отражается в учете по учетной стоимости каждой квартиры.</p>	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ
2.1.5.	Имущественные права (доли, паи)	
Метод списания имущественных прав (долей, паев) при их реализации и ином выбытии	<p>При реализации и ином выбытии имущественных прав (долей, паев) их оценка производится по стоимости каждой единицы.</p> <p>Единицей учета имущественных прав (долей, паев) признаются юридические лица, в которые осуществлены вложения (приобретения).</p>	пп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ
2.1.6.	Ценные бумаги	
Понятие	<p>Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам, а также порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств.</p> <p>Ценными бумагами являются акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке.</p> <p>При этом в целях налогообложения к ценным бумагам относятся все векселя независимо от</p>	п. 1 ст. 280 НК РФ, ст., ст. 142, 143 ГК РФ

	<p>оснований их приобретения (в т.ч. – выданные покупателями и заказчиками).</p> <p>Ценные бумаги, относятся к одной группе, если они обладают однородными признаками.</p> <p>Для отнесения ценных бумаг к той или иной группе Общество применяет, в частности, следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обращающиеся/ не обращающиеся на рынке ЦБ; 2. Вид ЦБ; 3. Эмитент ЦБ; 4. Номинал ЦБ; 5. Доходность ЦБ; 6. Срок погашения ЦБ и др. <p>При списании ценных бумаг, не образующих однородные группы, их оценка осуществляется по стоимости приобретения.</p>	
<p>Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска</p> <p>Метод списания ценных бумаг при их реализации и ином выбытии</p>	<p>Обществом определяется следующая последовательность закрытия коротких позиций в течение одного дня по ценным бумагам одного выпуска: в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой (ФИФО).</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).</p>	<p>п.9 ст. 282 НК РФ</p> <p>пп.1 п.23 ст.280 НК РФ</p>
<p>2.2</p> <p>Общие положения оценки доходов и расходов</p>	<p style="text-align: center;">Учет доходов и расходов</p> <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы).</p> <p>Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.</p> <p>В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).</p> <p>Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего</p>	<p>п.1 ст.248 НК РФ</p> <p>п.8 ст.271 НК РФ</p> <p>п.10 ст.272 НК РФ</p>

	<p>расхода.</p> <p>В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).</p>	
2.2.1.	Доходы	
Порядок признания доходов	<p>Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).</p> <p>К доходам в целях налогового учета относятся:</p> <p>1) доходы от реализации товаров (работ, услуг), прочего имущества и имущественных прав (далее – доходы от реализации);</p> <p>2) внереализационные доходы.</p> <p>По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.</p> <p>При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доходы от реализации распределяются между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, пропорционально доле фактически осуществленных прямых расходов отчетного периода в общей сумме прямых расходов, предусмотренных сметой выполнения работ.</p> <p>Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями статьи 251 НК РФ.</p> <p>Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации.</p> <p>Для доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается последний день месяца.</p> <p>Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения,</p>	<p>п.1 ст.271 НК РФ</p> <p>п.1 ст. 248 НК РФ</p> <p>п.2 ст. 271 НК РФ</p> <p>ст. 251 НК РФ</p> <p>пп.4 ст. 250 НК РФ</p> <p>пп. 3 п.4 ст.271 НК РФ</p> <p>пп.5 ст. 250 НК РФ</p>

	<p>полезные модели, промышленные образцы), определяются как доходы от реализации.</p> <p>Внереализационными доходами признаются доходы, не определенные Обществом как доходы от реализации.</p> <p>Признание внереализационных доходов осуществляется в соответствии со статьей 271 НК РФ с учетом следующих особенностей.</p> <p>По процентным векселям с оговоркой «по предъявлению, но не ранее», при наличии прямой оговорки о дате начала начисления процентов, начисление процентов производится с даты, указанной в оговорке, до даты погашения. День, с которого срок начинает течь, не включается в период начисления процентов. При отсутствии такой прямой оговорки процент начисляется с даты, указанной как «по предъявлению, но не ранее» до даты погашения. При этом течение срока (один год) для начисления процентов начинается с даты, обозначенной как «по предъявлению, но не ранее».</p> <p>Для векселей с оговоркой «по предъявлению, но не ранее», размещенных с дисконтом и на которых не проставлены проценты, начисление дохода в виде заявленного дисконта при размещении должно производиться исходя из суммы дохода и срока обращения векселя. При этом для определения периода, принимаемого в качестве базового, срок обращения векселя 365 (366) дней, увеличивается на количество дней, исчисленных с даты составления векселя и до даты, указанной «по предъявлению, но не ранее». Доход по векселю начисляется со следующего дня от даты получения векселя.</p> <p>В случае реализации с 01 января 2013 г. основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2008г., в отношении которых были применены положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ (в состав расходов текущего (налогового) периода включена амортизационная премия), ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде реализации основного средства.</p> <p>При реализации объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2008г., в отношении которых была применена</p>	<p>ст. 250, ст.271 НК РФ</p> <p>п.9 ст.258 НК РФ</p> <p>п.10 ст.9 Федерального закона от 26.11.2008г. № 224-ФЗ</p>
--	---	--

	<p>амортизационная премия, в т.ч. в случаях произведенных в 2008 г. достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения указанных объектов, амортизационная премия внереализационным доходом не является.</p> <p>Доход в виде сумм компенсации убытков (ущерба), получаемых Обществом в связи с переустройством объектов основных средств в интересах третьих лиц, отражается в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ с учетом положений подпункта 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ.</p>	
2.2.1.1.	Раздельный учет доходов и расходов	
Общие принципы	<p>В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы и расходы, в отношении которых предусмотрен отличный от общего порядок налогообложения и определения прибылей (убытков). 2. Доходы, облагаемые по разным ставкам, а также расходы, связанные с получением этих доходов. 3. Доходы и расходы, полученные (произведенные) в рамках целевого финансирования при получении средств целевого финансирования. 	<p>ст. 315 НК РФ,</p> <p>ст. 316 НК РФ</p> <p>п. 2 ст. 274 НК РФ</p> <p>пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ</p> <p>п.2 ст.251 НК РФ</p>
Особенности раздельного учета отдельных видов доходов и расходов	<p>Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, в отношении которых предусмотрен отличный от общего порядок налогообложения и определения прибылей (убытков).</p> <p>А именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы и расходы от реализации не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. • Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ). При этом доходы и расходы от видов деятельности, связанных с эксплуатацией перечисленных в статье 275.1 НК РФ объектов ОПХ, учитываются обособленно от доходов (расходов), полученных в рамках иных видов деятельности, и внереализационных доходов (расходов). • Доходы и расходы от уступки права требования долга. При этом доходы и расходы от реализации права требования на оплату реализованных товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе каждой сделки по 	<p>п. 21, 22 ст. 280, ст. 329 НК РФ</p> <p>ст.275.1. НК РФ</p> <p>ст. 279 НК РФ</p>

	<p>уступке прав.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества. При этом доходы и расходы учитываются в разрезе объектов амортизируемого имущества. • Доходы и расходы по договору доверительным управлением имуществом. При этом доходы и расходы учитываются в разрезе договоров. 	<p>ст.323 НК РФ</p> <p>п.п.1-3 ст.276 НК РФ</p>
2.2.2.	Расходы	
Порядок признания	<p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.</p> <p>Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.</p> <p>Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).</p> <p>В качестве расхода признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>В случае, если документы, подтверждающие затраты, оформлены с нарушением установленного порядка, затраты, оформленные такими документами, признаются расходами, если допущенные нарушения не препятствуют выяснению необходимых для налогообложения данных.</p> <p>Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями статьи 270 НК РФ.</p> <p>Кроме того, если расходы, указанные в соответствующих статьях гл. 25 НК РФ, не соответствуют закрепленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ критериям, такие расходы в целях налогообложения не учитываются.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением имущества</p>	<p>п.1 ст. 252 НК РФ</p> <p>ст.270 НК РФ</p>

	<p>в аренду, отражаются в составе расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, с предоставлением в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы), определяются как расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном НК РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, а также взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.</p>	<p>пп.1 п.1 ст. 265 НК РФ</p> <p>пп.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ</p>
Классификация	<p>Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <p>1) расходы, связанные с производством и реализацией;</p> <p>2) внереализационные расходы.</p> <p>Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе относятся такие затраты.</p>	<p>п.2 ст. 252 НК РФ</p> <p>п.4 ст.252 НК РФ</p>
2.2.2.1.	Расходы, уменьшающие доходы от реализации товаров и (или) имущественных прав	
Особенности определения и признания расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав	<p>При реализации товаров и (или) имущественных прав доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в порядке, предусмотренном статьей 268 НК РФ.</p> <p>При реализации товаров доходы от таких операций уменьшаются на расходы, связанные с их приобретением, а также на расходы, непосредственно связанные с такой реализацией.</p> <p>При реализации имущественных прав (долей, паев) доходы от таких операций уменьшаются на цену</p>	<p>п. 1 ст. 272, ст. 268 НК РФ</p>

	<p>приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, а также на величину вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ, в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены. Величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей (паев), рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев), принадлежащих Обществу.</p> <p>При реализации товаров и (или) имущественных прав доходы и расходы отражаются развернуто в составе доходов от реализации и расходов, связанных с производством и реализацией.</p>	
2.2.2.2.	Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства	
Перечень прямых расходов по производству продукции	<p style="text-align: center;">Производство продукции</p> <p>Понесенные расходы на производство, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.</p> <p>К прямым расходам по производству продукции относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции и (или) образующих ее основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции либо на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся дополнительной обработке в Обществе; • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); • суммы начисленной амортизации по основным 	<p>п.1 ст. 318 НК РФ</p> <p>ст. 254 НК РФ</p> <p>ст. 255 НК РФ</p> <p>п.п.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ</p>

<p>Перечень прямых расходов по выполнению работ (оказанию услуг)</p>	<p>средствам, используемым при производстве продукции. Остальные расходы признаются косвенными.</p>	<p>ст. 256-259.3 НК РФ п.1 ст.318 НК РФ</p>
	<p align="center">Выполнение работ (оказание услуг)</p> <p>Понесенные расходы по выполнению работ (оказанию услуг) учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.</p> <p>К прямым расходам по выполнению работ (оказанию услуг) (за исключением услуг по транспортировке природного газа, строительно-монтажных работ, услуг заказчика) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг); • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); • суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг. <p>К прямым расходам по оказанию услуг по транспортировке природного газа относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при оказании услуг; - стоимость газа, израсходованного на собственные нужды; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с 	<p>ст. 254 НК РФ</p> <p>ст.255 НК РФ</p> <p>п.п.1, 45 п.1 ст.264 НК РФ</p> <p>ст. 256-259.3 НК РФ</p>

	<p>материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг; - сумма арендной платы за арендуемое имущество, используемое при оказании услуг. <p>К прямым расходам по оказанию услуг заказчика относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ); - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг; - расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, которые могут быть прямо отнесены на соответствующий вид деятельности Общества. <p>К прямым расходам по выполнению строительно-монтажных работ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной 	<p>п.1 ст.318 НК РФ</p>
--	--	-------------------------

	<p>нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, не включая расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) всех работников (независимо от их участия в производственном процессе), учитываемые для целей налогообложения в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ);</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ; - расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, которые могут быть прямо отнесены на соответствующий вид деятельности Общества. <p>Остальные расходы признаются косвенными.</p> <p>Оценка остатков незавершенного производства (НЗП) осуществляется с учетом требований статьи 318 НК РФ о включении в состав НЗП только прямых расходов.</p> <p>При оказании услуг сумма прямых расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от их реализации в данном отчетном (налоговом) периоде без распределения на остатки незавершенного производства.</p>	
2.2.2.3.	Оценка остатков готовой продукции	
Порядок оценки остатков готовой продукции	Оценка остатков готовой продукции осуществляется в соответствии со статьей 319 НК РФ.	ст. 319 НК РФ
2.2.2.4.	Отложенные расходы	
Понятие	<p>К отложенным расходам относятся расходы, которые подлежат распределению между отчетными (налоговыми) периодами исходя из условий сделки. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.</p> <p>К расходам, списание которых производится в течение более чем одного отчетного (налогового) периода, исходя из специальных норм НК РФ, относятся:</p> <p>1) убыток от реализации амортизируемого</p>	ст.272 НК РФ
		ст.323, п.3 ст. 268

	<p>имущества.</p> <p>2) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям);</p> <p>3) расходы по сопровождению программ для ЭВМ и баз данных;</p> <p>4) расходы на услуги справочных и информационных систем;</p> <p>5) ненормируемые расходы на рекламу;</p> <p>6) расходы на поддержание патентов.</p> <p>Расходы, указанные в пунктах 2-6 признаются равномерно в течение срока действия договора или срока, определенного постоянно действующей комиссией.</p> <p>7) расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению).</p> <p>Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.</p> <p>Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.</p> <p>В случае если по условиям договора период уплаты взноса не определен, то каждый взнос признается в расходах с момента уплаты данного взноса до окончания срока действия договора.</p> <p>8) Расходы на приобретение права на земельные участки, договоры на приобретение которых заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 61 месяца.</p>	<p>НК РФ пп. 26 п.1 ст.264</p> <p>пп.14 п.1 ст.264 НК РФ</p> <p>пп.28 п.1 ст.264 НК РФ</p> <p>абз. 3 п. 1 ст. 272 НК РФ</p> <p>п. 6 ст. 272 НК РФ</p> <p>пп.1 п. 3 ст.264.1 НК РФ</p>
--	---	---

	<p>9) Убыток от реализации права на земельный участок, договор на приобретение которого заключен в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.</p> <p>Платежи (взносы) по бессрочным договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли Общества равномерно в течение не менее 5 лет при соблюдении условий пункта 16 статьи 255 НК РФ. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение признаются для целей налогообложения с момента зачисления взносов на именные счета работников Общества при условии наступления оснований для получения пенсии в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>Порядок признания иных расходов определяется Обществом либо исходя из условий сделки, либо самостоятельно.</p>	<p>пп.3 п.5 ст.264.1 НК РФ</p> <p>п.16 ст. 255 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 08.07.2010 № 03-03-06/1/454</p>
2.2.2.5.	Расходы на ремонт основных средств и иного имущества	
	<p>Расходы на ремонт основных средств (в т.ч. арендованных, если договором данная обязанность возложена на Общество) и иного имущества, в целях налогообложения признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.</p> <p>Резервы под предстоящий ремонт основных средств Обществом не создаются.</p>	<p>ст. 260, ст. 324 НК РФ</p>
2.2.2.6.	Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	
	<p>Налоговый учет расходов Общества на НИОКР осуществляется в соответствии со статьей 262 НК РФ.</p> <p>Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, эти расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.</p> <p>В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, сумма расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение установленного срока, начиная с даты государственной регистрации такого результата</p>	<p>п.9 ст.262 НК РФ</p> <p>п. 1 ст. 267.2 НК РФ</p>

	интеллектуальной деятельности. Резервы предстоящих расходов по НИОКР Обществом не создаются.	
2.2.2.7.	Нормируемые расходы	
	<p>К указанным расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей; • расходы на выплату подъемных; • расходы на оплату услуг нотариуса; • потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ; • нормируемые расходы на рекламу; • представительские расходы; • взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников; • платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников; • платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации; • расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения; • расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ в размере фактически произведенных расходов, но не 	<p>пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ пп. 5 п.1 ст. 264 НК РФ пп.16 п.1 ст.264 НК РФ пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ п.4 ст. 264 НК РФ п.2 ст.264 НК РФ п. 16 ст. 255 НК РФ п. 24.1 ст. 255 НК РФ п.24.2 ст.255 НК</p>

	более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из граждан, перечисленных в абзаце 1 пункта 24.2 статьи 255 НК РФ, и при условии выполнения требования, установленного абзацем 9 пункта 16 статьи 255 НК РФ.	РФ
2.2.2.8.	Порядок определения расходов по торговым операциям	
	<p>Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.</p> <p>К прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества в случае, когда указанные расходы не включены в цену приобретения товаров.</p> <p>Все остальные расходы (в т.ч. – расходы на оплату труда, расходы на амортизационные отчисления, транспортные расходы, связанные с реализацией товаров и прочие) являются косвенными.</p> <p>Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца.</p> <p>Прямые расходы в части транспортных расходов, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.</p>	ст. 320 НК РФ
2.2.2.9.	Доходы и расходы от реализации ценных бумаг	
Порядок признания доходов и расходов	<p>Доходы Общества от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.</p> <p>Доходы и расходы от операций по реализации ценных бумаг, переданных в доверительное управление, признаются на основании данных, предоставляемых доверительным управляющим в отчете по доверительному управлению.</p> <p>Расходы при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной</p>	<p>ст. 280, ст. 281 НК РФ</p> <p>п.1 ст.276 НК РФ</p> <p>п.3 ст.280 НК РФ</p>

	<p>бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию (в т.ч. расходы по оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг и т.д.), суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги.</p> <p>При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.</p> <p>Величина вклада в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации акций, рассчитывается пропорционально цене приобретения реализуемых ценных бумаг в общей стоимости акций, принадлежащих Обществу.</p> <p>При выбытии ценных бумаг информация о расходах по выбывающим ЦБ формируется в разрезе следующих операций:</p> <p>1. Расходы, участвующие в формировании доходов от реализации ЦБ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация ценных бумаг; - операции по выбытию ценных бумаг в результате мены. <p>2. Расходы, участвующие в формировании внереализационных расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операции по выбытию ценных бумаг в результате хищений, отсутствие виновных лиц по которым подтверждено органами государственной власти. <p>3. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (статья 270 НК РФ).</p>	<p>пп.5 п.2 ст.265 НК РФ</p> <p>ст.270 НК РФ</p>
<p>Определение налоговой базы</p>	<p>Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.</p> <p>Налоговая база по операциям с необрацающимися ценными бумагами определяется отдельно от общей налоговой базы в порядке, установленном статьей 280 и 304 НК РФ.</p> <p>А) обращающиеся на ОРЦБ</p> <p>Для целей налогового учета ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 9 статьи 280 НК РФ.</p> <p>В целях статьи 280 НК РФ под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права</p>	<p>п.21 ст.280 НК РФ</p> <p>п.22 ст.280 НК РФ</p> <p>п.9 ст.280 НК РФ</p> <p>п.1 ст.280 НК РФ</p>

<p>Порядок определения расчетной цены ценных бумаг</p>	<p>собственности на ценные бумаги).</p> <p>В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, Общество применяет законодательство государства покупателя ценных бумаг.</p> <p>При этом, если ценные бумаги признаются обращающимися на российском организованном рынке ценных бумаг, под применимым законодательством понимается законодательство Российской Федерации.</p> <p>Б) необращающиеся на ОРЦБ</p> <p>Ценные бумаги, не соответствующие условиям, предусмотренным пунктом 9 статьи 280 НК РФ, подлежат включению налогоплательщиком во вторую категорию – необращающихся на ОРЦБ ценных бумаг.</p> <p>В отношении сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии с разд. V.1 Налогового кодекса Российской Федерации расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Расчетная цена при реализации (приобретении) акции, не обращающейся на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика. 2) Расчетная цена при реализации (приобретении) дисконтного векселя, не обращающегося на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика. <p>При определении расчетной цены дисконтного векселя в качестве ставки дисконта используется ставка рефинансирования.</p> <p>Значение ставки дисконта определяется специалистом Общества, производящим расчет, в зависимости от уровня риска инвестиций в вексель и рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) Расчетная цена при реализации (приобретении) 	<p>п.16 ст.280 НК РФ</p>
---	---	--------------------------

	<p>процентного векселя, не обращающегося на ОРЦБ, определяется Обществом: с привлечением оценщика.</p> <p>Значение ставки дисконтирования определяется специалистом Общества, производящим расчет, в зависимости от уровня риска инвестиций в вексель и рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены.</p>	
2.2.2.10.	Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	
	<p>При уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком.</p> <p>При этом размер убытка принимается в пределах суммы процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг). Положения данного пункта и абзаца 1 пункта 4 статьи 279 НК РФ применяются также по договорам, в которых Общество является кредитором по долговому обязательству</p>	п.1 ст. 279, п.1.2 ст. 269 НК РФ
2.2.2.11.	Доходы и расходы по операциям, связанным с договором доверительного управления имуществом	
	<p>Если по условиям договора доверительного управления выгодоприобретателем является Общество как учредитель управления, то определение налоговой базы осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 2 статьи 276 НК РФ.</p> <p>Если по условиям договора доверительного управления Общество как учредитель управления не является выгодоприобретателем, либо установлено более одного выгодоприобретателя, определение налоговой базы участников такого договора осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 3 статьи 276 НК РФ.</p>	п. 2 ст. 276 НК РФ п. 3 ст. 276 НК РФ
2.2.2.1.	Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	
	Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по	пп. 1 п.1 ст. 268, ст. 323 НК РФ

	<p>каждому объекту на дату признания дохода (расхода).</p> <p>Учет доходов и расходов от реализации амортизируемого имущества ведется пообъектно.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества (за исключением недвижимого) на дату перехода права собственности определяется прибыль (убыток) как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.</p> <p>В случае реализации с 01 января 2013 г. основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2008 года, в отношении которых были применены положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ (в состав расходов текущего (налогового) периода включена амортизационная премия), ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, доходы от реализации такого основного средства уменьшаются на остаточную стоимость, увеличенную на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов (сумму амортизационной премии). При этом в целях расчета остаточной стоимости основного средства в качестве значения его первоначальной стоимости принимается стоимость, по которой данное основное средство включено в соответствующую амортизационную группу (подгруппу).</p> <p>Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и включается в целях налогообложения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Признание убытка осуществляется в соответствии со статьей 323 НК РФ.</p> <p>В случае если Обществом получен убыток от реализации объекта основных средств, по которым с 01.01.2009 г. продолжает применяться понижающий коэффициент (в частности, убыток от реализации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, стоимостью до 600 000 рублей и 800 000 рублей соответственно, которые начали</p>	<p>абз.2 п. 3 ст. 271 НК РФ</p> <p>п. 9 ст.258 НК РФ, пп. 1 п.1 ст. 268 НК РФ</p> <p>п.10 ст.9 Федерального закона от 26.11.2008 №224-ФЗ</p> <p>п.3 ст.268 НК РФ</p>
--	--	--

	<p>амортизироваться до 01 января 2008 г.), сумма убытка признается в течение срока, остающегося для полного списания стоимости объекта, определяемого с учетом применяемого понижающего коэффициента.</p> <p>В случае, если Обществом получен убыток от реализации объекта основных средств, фактический срок эксплуатации которого превышает установленный в соответствии с классификацией Правительства РФ, по которым с 01.01.2009г. не применяется понижающий коэффициент (в частности, убыток от реализации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, стоимостью от 600 000 рублей и 800 000 рублей соответственно, которые начали амортизироваться с 01 января 2008 г.), сумма убытка признается в течение срока, остающегося для полного списания стоимости объекта, определяемого без учета понижающего коэффициента.</p> <p>В случае, если убыток получен в результате реализации объекта, амортизация по которому начислялась с применением повышающего коэффициента, оставшийся срок полезного использования объекта, в течение которого будут признаны убытки, определяется без применения повышающего коэффициента.</p> <p>Положительная разница между выручкой от реализации и остаточной стоимостью с учетом расходов, связанных с реализацией, признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.</p>	
2.2.2.13.	Доходы и расходы, связанные с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам	
	<p>Доходом и расходом, связанным с получением и оплатой процентов по долговым обязательствам, признаются проценты, исчисленные по долговому обязательству в соответствии с условиями сделки с учетом положений гл.25 НК РФ.</p>	<p>ст. 269, ст. 271, ст. 272, ст. 328 НК РФ</p>
2.2.2.14.	Внереализационные расходы	
Состав	<p>В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.</p> <p>Расходы на оплату услуг банка учитываются в качестве внереализационных расходов.</p>	<p>п.1 ст. 265 НК РФ</p> <p>пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ</p>

	Резерв по сомнительным долгам	
Понятие	<p>Общество создает резервы по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ.</p> <p>Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p>При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность Общества производится начиная с первой по времени возникновения.</p>	<p>п.3 ст.266 НК РФ</p> <p>п.1 ст. 266 НК РФ</p>
Создание резерва по сомнительным долгам	<p>Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;</p> <p>2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;</p> <p>3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.</p> <p>Сумма отчислений в резерв включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.</p> <p>При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового</p>	<p>п.4 ст.266 НК РФ</p> <p>п. 3 ст. 266 НК РФ</p> <p>п. 4 ст. 266 НК РФ</p>

	<p>периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 ст. 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 ст. 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты.</p> <p>В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Общества в текущем отчетном (налоговом) периоде.</p> <p>В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде</p>	п.5 ст.266 НК РФ
<p>Создание резерва на предстоящую оплату отпусков</p>	<p>С целью равномерного учета для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников создавать резерв на предстоящую оплату отпусков, с учетом установленного ст.272 НК РФ порядка признания расходов при методе начисления в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и с учетом положений главы 19 ТК РФ.</p> <p>Применять для целей налогообложения прибыли следующий способ резервирования.</p> <p>Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов) определяется на основании графика отпусков. Исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и средней заработной платы по предприятию, рассчитывается процент отчислений в резерв в соответствие порядку, установленному статьей 324.1 НК РФ.</p> <p>Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков является предельной суммой отчислений в резерв.</p> <p>Ежегодно по результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря резерв</p>	ст. 324.1 НК РФ

	<p>предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждым работником на конец налогового периода, рассчитанных за фактически отработанное время, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов. Среднедневная сумма расходов на оплату труда рассчитывается по каждому работнику.</p> <p>Расчет отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков ежегодно утверждается как приложение к учетной политике (Приложение № 7).</p>	
2.3.	Убытки	
Перенос убытка на будущее	<p>Формирование суммы убытка осуществляется на основании данных налоговой отчетности Общества.</p> <p>Общество переносит на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст.283 НК РФ.</p> <p>В аналогичном порядке, убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, переносится целиком или частично на следующие годы.</p> <p>Если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.</p>	<p>п.2, 2.1.ст. 283 НК РФ</p> <p>п.3 ст. 283 НК РФ</p>
2.4.	Учет доходов и расходов, облагаемых по специальным ставкам	
	Общество ведет налоговый учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, обособленно от доходов, облагаемых по ставке 20 процентов.	п.1 ст. 284 НК РФ
2.5.	Порядок уплаты налога на прибыль	
Порядок исчисления налога и авансовых платежей	<p>По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.</p> <p>В течение отчетного периода (квартала) Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере, определенном для каждого отчетного квартала статьей 286 НК РФ.</p>	п. 2 ст. 286 НК РФ
2.6.	Учет обязательств	

2.6.1.	Расчеты с бюджетом	
	<p>1. В Обществе ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов.</p> <p>2. Общество производит исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, по месту нахождения аппарата управления, без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.</p> <p>3. Уплата авансовых платежей, сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится Обществом по месту нахождения аппарата управления, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества данного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества. Показатели среднесписочной численности и остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.</p> <p>Общество не производит распределение прибыли по каждому своему обособленному подразделению на территории одного субъекта Российской Федерации.</p> <p>Общество выбирает обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, и уведомляет о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика состоят на налоговом учете.</p> <p>4. Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, на территории которых расположены Общество и его обособленные подразделения, исчисляются по ставкам налога, установленным в порядке, предусмотренном статьи 284 НК РФ.</p>	<p>п.1 ст.288 НК РФ</p> <p>п.2 ст.288 НК РФ</p>
2.6.2.	Учет дебиторской задолженности	
	Для целей налогового учета учет дебиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, а также видов обязательств с указанием	ст.266, ст.313 НК РФ

	даты возникновения дебиторской задолженности и даты наступления обязательств по ее погашению.	
3. Учетная политика для целей налогообложения прочими налогами		
3.1	Налог на добавленную стоимость	
Порядок определения налоговой базы	Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. на безвозмездной основе, а также по товарообменным операциям, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.	п. 1, п. 2 ст.154 НК РФ
Налоговые вычеты	<p>Общество применяет налоговые вычеты при наличии счета-фактуры по мере регистрации документа в книге покупок в случае выполнения условий, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.</p> <p>Порядок учета НДС с авансов определен в Приложении № 1 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.</p>	<p>ст. 171, ст. 172 НК РФ</p> <p>Приложение № 1 к Положению по учетной политике для целей налогообложения</p>
Порядок составления счетов-фактур	<p>При совершении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, а также в иных случаях, предусмотренных НК РФ, составляются счета-фактуры, а также ведутся книги покупок и книги продаж, применяемые при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в порядке, установленном Правительством РФ.</p> <p>При реализации газа, оказании услуг по транспортировке газа Общество составляет счета-фактуры в соответствии с условиями договоров не реже одного раза в месяц и не позднее пятого числа месяца, следующего за истекшим месяцем.</p> <p>В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении деятельности в соответствии с пунктом 3.1 статьи 169 НК РФ Общество ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.</p>	ст. 168, ст. 169 НК РФ
Операции, не подлежащие налогообложению	Общество, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 статьи 149, применяет освобождение таких операций от налогообложения, за исключением подпункта 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ.	п. 3, п. 5 ст. 149 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета	По операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, предусмотренным пунктом 2 статьи 146, статьей 149 НК РФ, а также в случае реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается Российская	п.2 ст. 146 НК РФ, ст. 147, ст. 148, п. 4 ст. 149 НК РФ

	Федерация в соответствии с нормами статей 147 и 148 НК РФ, Обществом ведется раздельный учет.	
Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	<p>Учет сумм налога, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств и нематериальных активов, имущественных прав (за исключением сумм налога, предъявленных Обществу (либо уплаченных или исчисленных Обществом) и принятых им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления) при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, осуществляется в порядке, установленном в Приложении № 3 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>Учет сумм налога, предъявленных Обществу (либо уплаченных или исчисленных Обществом) и принятых им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления при осуществлении как налогооблагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, осуществляется в порядке, установленном в Приложении № 2 к Положению по учетной политике для целей налогообложения.</p>	<p>п. 4 ст. 170 НК РФ, п.6 ст.171 НК РФ, ст.171.1 НК РФ</p> <p>Приложение № 3 к Положению по учетной политике для целей налогообложения</p> <p>Приложение № 2 к Положению по учетной политике для целей налогообложения</p>

<p>Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Порядок исчисления налога</p>	<p>При реализации на территории Российской Федерации лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со ст.105.3 НК РФ, с учетом налога.</p> <p>Налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8. ст. 161 НК РФ.</p> <p>Порядок исчисления НДС осуществляется в соответствии с п.3.1 ст.166 НК РФ.</p>	<p>п.8 ст.161 НК РФ</p> <p>п.3.1 ст. 166 НК РФ</p>
<p>3.3.</p>	<p>Налог на имущество</p>	
<p>Порядок определения налоговой базы</p>	<p>В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.</p> <p>Доля балансовой стоимости определяется на основании рекомендаций специалистов технических служб.</p>	<p>ст. 376 НК РФ</p>

Приложение № 1
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2021 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2020 г. № 482

ПОРЯДОК
УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ С АВАНСОВ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
1.2. СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ.....	3
1.3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	3
2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ГЛАВЫ 21 НК РФ ПО АВАНСАМ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
2.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве продавца (в отношении авансов).....	6
2.1.1. Оформление счета-фактуры на аванс.....	7
2.1.2. Особенности выставления продавцом счетов-фактур на авансы.....	10
2.1.3. Фактическая отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав и вычет суммы НДС, исчисленной с аванса.....	11
2.2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве покупателя (в отношении авансов).....	12
2.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов.....	12
2.3.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и инвестором (учет НДС с авансов).....	12
2.3.2. Комплекс мероприятий по формированию в адрес инвестора пакета документов, необходимых для обеспечения инвестору права на применение вычета по суммам НДС с предоплаты при осуществлении инвестиционной деятельности.....	14
2.3.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и подрядчиком (учет НДС с авансов).....	15
3. ОТРАЖЕНИЕ СУММ НДС С АВАНСОВ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	16
СПИСОК ТАБЛИЦ.....	18

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения

Приложение № 1 к Положению по учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения (далее – Приложение) разработано в соответствии с требованиями норм главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации и определяет порядок учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом покупателю при получении сумм предварительной оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

1.2. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
РФ	Российская Федерация

1.3. Нормативное регулирование

Определенный настоящим Приложением порядок учета разработан в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ;
- 3) Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 4) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 5) Закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- 6) Приказ Министерства Финансов от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- 7) Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- 8) Приказ ФНС России от 29 октября 2014 г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления

- налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;
- 9) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
 - 10) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2021 год.

2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ по авансам при осуществлении текущей деятельности

Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ в случае получения налогоплательщиком (налоговыми агентами, указанными в п. 4, 5 и 5.1 ст. 161 НК РФ) сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, налогоплательщик (налоговыми агентами, указанными в п. 4, 5 и 5.1 ст. 161 НК РФ) обязан предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав сумму налога, исчисленную в порядке, установленном п. 4 ст. 164 НК РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ. Вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, и при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм (п. 9 ст. 172 НК РФ).

В дальнейшем, суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению согласно п. 3 ст. 170 НК РФ. При этом восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в

размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

2.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве продавца (в отношении авансов)

Описанный ниже порядок учета оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется при осуществлении деятельности в качестве продавца (в рамках договоров купли-продажи), поставщика (в рамках договоров поставки), подрядчика (в рамках договора подряда, выполнения работ, возмездного оказания услуг), комиссионера (агента) (в рамках комиссионного (агентского) договора)) и других договоров, заключенных Обществом и предусматривающих авансовые платежи.

В соответствии с п. 1 ст. 487 ГК РФ предварительной оплатой (авансом) является оплата (полная или частичная), полученная продавцом в счет предстоящей поставки товаров, в случаях, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до момента фактической передачи продавцом товара, в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, в срок, определенный в соответствии со ст. 314 ГК РФ.

При получении продавцом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) на дату получения аванса определяется налоговая база для исчисления НДС, исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (п.1 ст.154 НК РФ). При этом НДС исчисляется по расчетным ставкам 20/120 или 10/110 в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция по реализации товаров, работ, услуг 20 % или 10 % соответственно (п. 4 ст. 164 НК РФ). Не исчисляется и не уплачивается НДС с авансов, полученных под операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость или облагаемых по ставке 0 %.

При получении продавцом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абз.2 п.1 и п. п. 2 - 4 ст. 155 НК РФ, налоговая база определяется как разница между суммой оплаты, частичной оплаты, полученной продавцом в счет предстоящей передачи имущественных прав, и суммой расходов на приобретение указанных прав (размера денежного требования, в том числе будущего требования), определяемой исходя из доли оплаты, частичной оплаты в стоимости, по которой передаются имущественные права.

При получении предварительной оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец товаров (работ, услуг) обязан предъявить

покупателю сумму НДС (ст. 168 НК РФ) и в течение 5 дней с момента получения предварительной оплаты выставить в адрес покупателя счет-фактуру.

2.1.1. Оформление счета-фактуры на аванс

В соответствии с п. 5.1 ст. 169 НК РФ счет-фактура на аванс должен содержать следующие сведения:

- порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- наименование валюты;
- идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);
- сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

Для формирования счета-фактуры на аванс используется унифицированный бланк счета-фактуры, форма которого и порядок заполнения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 1137), при этом заполняются следующие поля:

- строка 1 «Счет-фактура» - указывается порядковый номер и дата составления счета-фактуры. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставяемого комиссионером (агентом) покупателю указывается дата выписки счета-фактуры комиссионером (агентом). Порядковый номер данного счета-фактуры указывается в соответствии с индивидуальной хронологией составления счетов-фактур комиссионера (агента);
- строка 1а «Исправление» – указывается порядковый номер внесенного в счет-фактуру исправления и дата внесения этого исправления. При составлении счета-фактуры до внесения в него исправлений в этой строке ставится прочерк. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставяемого комиссионером (агентом) покупателю указывается дата выписки исправленного счета-фактуры комиссионером (агентом) покупателю.

Порядковый номер присваивается в общем хронологическом порядке комиссионера (агента);

- строка 2 «Продавец» - указывается полное или сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю указывается полное или сокращенное наименование комиссионера (агента) в соответствии с учредительными документами;
- строка 2а «Адрес» - указывается адрес продавца в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) указывается адрес комиссионера (агента) в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц;
- строка 2б «ИНН/КПП продавца» - указывается идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца. В случае реализации комиссионером (агентом) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в данной строке счета-фактуры на аванс, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю указывается идентификационный номер и код причины постановки на учет комиссионера (агента);
- строки 3, 4 – ставятся прочерки;
- строка 5 «К платежно-расчетному документу» - указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа или кассового чека; при получении оплаты, частичной оплаты с применением безденежной формы расчетов в этой строке ставится прочерк;
- строка 6 «Покупатель» - указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами;
- строка 6а «Адрес» - указывается адрес продавца в пределах места его нахождения, указанный в Едином государственном реестре юридических лиц;
- строка 6б «ИНН/КПП покупателя» - указываются идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя;
- строка 7 «Валюта: наименование, код» - указываются наименование валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об

оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации;

- строка 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)» - указывается идентификатор государственного контракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юридическому лицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал (при наличии);
- графа 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права» - наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- графа 1а «Код вида товара» - указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии данных ставится прочерк;
- графа 7 «Налоговая ставка» - указывается расчетная ставка налога (20/120 или 10/110);
- графа 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» - отражается сумма НДС, исчисленная с полученного продавцом аванса (предоплаты);
- графа 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего» - указывается сумма поступившего аванса (предоплаты);
- в графах 2, 2а, 3, 4, 5, 6, 10, 10а и 11 ставятся прочерки.

Счет-фактура на сумму предоплаты выставляется в двух экземплярах: первый экземпляр передается покупателю, а второй экземпляр регистрируется в Книге продаж. При отгрузке товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав указанный счет-фактура на аванс регистрируется в Книге покупок.

Коммиссионеры (агенты) не регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные ими покупателю при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Данные счета-фактуры подлежат регистрации в части 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - Журнал учета) Коммиссионера (агента).

В книге покупок не регистрируются счета-фактуры на аванс (в том числе корректировочные, исправленные), полученные коммиссионером (агентом) от комитента (принципала) по полученной сумме оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав. Данные счета-фактуры подлежат регистрации в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета Комиссионера (агента).

2.1.2. Особенности выставления продавцом счетов-фактур на авансы

1. Поступление от покупателя денежных средств в случае, когда договором не предусмотрены авансовые платежи, или поступление в большем размере, чем предусмотрено договором.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 486 ГК РФ по договору купли-продажи покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено ГК РФ, другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.

Согласно письму ФНС РФ от 28.02.2006 № ММ-6-03/202@ в целях применения пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ оплатой, частичной оплатой в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав признается получение денежных средств продавцом или прекращение обязательств иным способом, не противоречащим законодательству.

Если суммы оплаты, поступившие к продавцу от покупателя по договору купли-продажи, в котором не предусмотрено условие о предварительной оплате товара, не возвращаются продавцом в адрес покупателя, то в этом случае признается, что продавец принимает досрочное исполнение обязательств по оплате.

В случаях, предусмотренных пунктом 1 ст. 487 ГК РФ, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до передачи продавцом товара (предварительная оплата), покупатель должен произвести оплату в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, в срок, определенный в соответствии со ст. 314 ГК РФ.

Авансовый платеж, поступивший к продавцу от покупателя в сумме большей, чем это предусмотрено договором к соответствующему сроку оплаты, при не возврате продавцом такого платежа покупателю признается оплатой, принятой продавцом в качестве досрочного исполнения обязательств по договору.

Общество включает в налоговую базу по НДС, полученные от покупателей указанные суммы денежных средств, и выставляет в адрес покупателя счет-фактуру на аванс. При отгрузке товаров (работ, услуг) и формировании счетов-фактур на отгрузку, начисленный НДС принимается к вычету (п. 8 ст. 171 НК РФ).

2. Поступление от покупателя денежных средств в сроки, отличные от предусмотренных договором.

Требования п. 3 ст. 168 НК РФ ставят обязанность продавца по выставлению счета-фактуры на сумму предварительной оплаты в зависимость от факта получения продавцом предоплаты, предусмотренной договором, а не

от срока, когда договором, заключенным между сторонами, предусмотрено перечисление покупателем авансового платежа.

Таким образом, обстоятельства перечисления покупателем продавцу суммы предварительной оплаты раньше, либо позже, чем это предусмотрено договором (но не позднее даты поставки товара), не влияют на обязанность продавца выставить на полученную сумму предоплаты счет-фактуру в адрес покупателя.

Следовательно, Общество выставляет на полученную сумму предоплаты счет-фактуру в адрес покупателя по факту получения предварительной оплаты.

3. Выставление счетов-фактур на авансы.

Поступившие денежные средства учитываются в соответствии с указанием плательщика, определенном в платежном документе (назначение платежа и т.п.)

На суммы, поступившей от покупателей предварительной оплаты, составляются и регистрируются счета-фактуры в порядке, установленном п. 3 ст. 168 НК РФ, с соблюдением 5-тидневного срока выставления счетов-фактур. При этом на каждый платеж выставляется отдельный счет-фактура.

4. Поступление оплаты, частичной оплаты в неденежной форме.

При получении предварительной оплаты от покупателей в неденежной форме исчисляется НДС к уплате, составляется счет-фактура (с прочерками в строке 5) и предъявляется покупателю. Счет-фактура регистрируется в книге продаж.

При отгрузке товаров счета-фактуры по предварительной оплате с применением безденежной формы расчетов регистрируются в книге покупок в общеустановленном порядке (абз. 1 п. 22 Приложения №4 к Постановлению № 1137).

2.1.3. Фактическая отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав и вычет суммы НДС, исчисленной с аванса

После фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец в соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ выписывает в двух экземплярах счет-фактуру: первый экземпляр передается покупателю, второй – регистрируется в Книге продаж.

Одновременно с регистрацией в Книге продаж счета-фактуры, выставленного при отгрузке, в Книге покупок регистрируется ранее выставленный счет-фактура на аванс (в соответствии с абз. 1 п. 22 Приложения №4 к Постановлению № 1137) и сумма ранее начисленного НДС принимается к вычету в соответствии с п. 8 ст. 171 НК РФ.

При этом в случае превышения суммы НДС, исчисленной при получении авансового платежа, над суммой НДС, исчисленной при фактической отгрузке, Общество принимает к вычету сумму НДС, исчисленную с авансовых платежей, в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в оплату которых подлежат зачету

суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий)¹.

Общество принимает к вычету сумму НДС, исчисленную с оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абз. 2 п.1 и п. п.2 - 4 ст.155 НК РФ, с даты передачи имущественных прав в размере суммы НДС, исчисленной в соответствии с абз. 7 п.1 ст.154 НК РФ.

2.2. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении деятельности в качестве покупателя (в отношении авансов)

В соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ покупатель, перечисливший суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вправе принять к вычету НДС, предъявленный продавцом при получении этой предварительной оплаты.

Принимая во внимание, что НК РФ трактует данную возможность принятия НДС к вычету как право, Общество не применяет указанное право, учитывая экономическую целесообразность и рациональность ведения учета НДС.

2.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при осуществлении капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов

При ведении строительных работ в рамках реализации инвестиционных проектов Общество выполняет функции заказчика².

2.3.1. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и инвестором (учет НДС с авансов)

При осуществлении строительства в рамках реализации инвестиционного проекта заказчик получает от инвестора:

- денежные средства в порядке возмещения затрат заказчика на строительство, которые не подлежат обложению НДС у заказчика (средства целевого финансирования строительства);

¹ Пункт 6 ст. 172 НК РФ.

² В рамках действующих договоров на реализацию инвестиционных проектов под заказчиком понимается юридическое лицо, уполномоченное инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству, то есть осуществлять строительный процесс и контролировать его ход, а также вести бухгалтерский учет производимых при этом затрат.

- сумму денежных средств на оплату услуг заказчика по организации строительства, которая облагается НДС в общеустановленном порядке и увеличивает налоговую базу по НДС на дату их поступления.

Часть средств, которая перечисляется инвестором на счет заказчика, является средствами на финансирование строительства. Они предназначены для оплаты проектных, строительного-монтажных работ, закупки строительных материалов, оборудования. Эти средства не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Они относятся к целевому финансированию строительства и не облагаются НДС³. Так как средства целевого финансирования, полученные заказчиком от инвестора на строительство, не являются объектом обложения НДС, поэтому у заказчика нет обязанности выставлять счет-фактуру на аванс на указанную сумму.

При перечислении указанной части денежных средств заказчиком в адрес подрядной организации в качестве оплаты в счет предстоящего выполнения работ, оказания услуг, они приобретают природу авансового платежа и подлежат учету в соответствии с нормами, установленными главой 21 НК РФ в части учета НДС с сумм авансовых платежей.

При этом инвестор имеет право на вычет НДС по авансам выданным в пределах сумм, перечисленных заказчику на цели финансирования инвестиционного проекта. Следовательно, заказчику необходимо организовать учет и контроль над использованием лимита денежных средств, на цели авансирования подрядных организаций.

Другая часть средств, предусмотренная договором на капитальное строительство, является вознаграждением заказчика. Это может быть как фиксированная сумма, так и процент от стоимости инвестиционного договора. Вознаграждение заказчика в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ увеличивает налоговую базу по НДС на дату поступления, и заказчик обязан предъявить инвестору сумму НДС и выставить счет-фактуру на аванс, полученный в счет предстоящего оказания услуг по организации строительства⁴. Таким образом, все авансы в счет причитающегося вознаграждения заказчика (если в договоре предусмотрен механизм их расчета) надо включать в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

При этом при получении предварительной оплаты подрядная организация выставляет счет-фактуру на аванс в адрес заказчика.

Заказчик перевыставляет счет-фактуру на аванс в адрес инвестора с отражением показателей из счета-фактуры, выставленного подрядчиком.

Счет-фактура на аванс в адрес инвестора перевыставляется в порядке и сроки, предусмотренные условиями договора между инвестором и заказчиком. Указанные счета-фактуры регистрируются в части 1 «Выставленные счета-

³ Основание: пп. 4 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146, п. 1 ст. 154 НК РФ; ст. 1 Закона от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

⁴ Основание: п.п. 1, 3 ст. 168 НК РФ.

фактуры» Журнала учета заказчика. В Книге продаж указанные счета-фактуры не регистрируются.

В соответствии с пп. «а» п. 11 Приложения №3 к Постановлению №1137 полученные от подрядных организаций счета-фактуры регистрируются в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета заказчика. В Книге покупок указанные счета-фактуры не регистрируются.

Отдельно заказчик выставляет инвестору счет-фактуру на оказание услуг по организации строительства. Этот счет-фактура регистрируется в Книге продаж⁵. Одновременно ранее выставленный счет-фактура на аванс регистрируется в Книге покупок и принимается вычет по НДС с аванса полученного. Услуги заказчика облагаются НДС по ставке 20 %.

Общество выставляет инвестору счет-фактуру, по которому передает последнему НДС, предъявленный по выполненным строительно-монтажным работам, поставщиками товаров (работ, услуг). Счет-фактура передается инвестору и регистрируется в части 1 «Выставленные счета-фактуры» Журнала учета без отражения в Книге продаж. Копии счетов-фактур, полученных заказчиком от подрядных организаций по выполненным строительно-монтажным работам и поставщиков товаров (работ, услуг) передаются инвестору.

2.3.2. Комплекс мероприятий по формированию в адрес инвестора пакета документов, необходимых для обеспечения инвестору права на применение вычета по суммам НДС с предоплаты при осуществлении инвестиционной деятельности

Для реализации инвестором права на применение вычета по НДС с сумм авансов, выданных заказчику, необходимо осуществить комплекс мероприятий по обеспечению формирования необходимого пакета документов для целей предоставления в адрес инвестора.

Организационные мероприятия:

- Провести инвентаризацию заключенных договоров между заказчиком и подрядчиками, связанных с инвестиционными проектами инвестора для целей присвоения признака по тем договорам, которыми предусмотрены авансовые платежи.
- При осуществлении дальнейшей деятельности по подрядным отношениям обеспечить формирование следующего пакета документов под каждый счет-фактуру:
 - копии первичных документов, подтверждающих факт предоплаты по всей цепочке подрядных отношений (платежное поручение, выписка банка);
 - копии счетов-фактур на аванс, выставленных подрядчиками в адрес заказчика;

⁵ С 01.01.2015 счета-фактуры на услуги заказчика по организации строительства в Журнале учета не регистрируются (абз. 4 п. 3.1 ст. 169 НК РФ, пп. "б" п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2014 №238-ФЗ).

- перевыставленные заказчиком счета–фактуры на аванс;
- копии договоров с подрядными организациями, содержащие условия о предоплате.
- Обеспечить передачу документов в адрес инвестора. Так как законодательством не предусмотрено сроков перевыставления счетов-фактур на аванс заказчиком в адрес инвестора, то условия передачи могут быть предусмотрены договором.
- Предусмотреть в регламентирующих документах (Положениях по отделам, должностных инструкциях) функциональных подразделений, отвечающих за исполнение деятельности заказчика, функции по обеспечению контроля за формированием пакета документов в адрес инвестора и последующей передачей.
- Организовать контроль за использованием лимита денежных средств, перечисленных в адрес заказчика на выплату авансов подрядным организациям, для целей удостоверения целевого финансирования как источника авансовых платежей. При передаче документов инвестору, являющихся основанием для применения права на вычет у последнего, заказчику необходимо сформировать отчет по счету учета средств целевого финансирования.

2.3.3. Порядок применения норм главы 21 НК РФ при взаимоотношениях между заказчиком и подрядчиком (учет НДС с авансов)

Заказчик перечисляет подрядной организации авансы в счет предстоящего выполнения работ, а подрядчик обязан выставить заказчику счет-фактуру по авансам полученным⁶.

В учете заказчика суммы налога по приобретенным (выполненным) подрядным работам не принимаются к вычету: счета-фактуры, полученные заказчиком от подрядных организаций, регистрируются заказчиком в части 2 «Полученные счета-фактуры» Журнала учета без регистрации в Книге покупок.

Таким образом, при ведении учета НДС по авансовым платежам осуществляет следующие действия:

- заказчик предъявляет инвестору НДС и выставляет счет-фактуру по авансам, полученным в части платежей за услуги организации строительства в соответствии с условиями договора;
- заказчик получает от подрядчика счета-фактуры по предоплате в счет предстоящего выполнения подрядных работ и передает (перевыставляет) их в адрес инвестора с отражением показателей из счетов-фактур, выставленных подрядчиком. При этом инвестору передаются копии счетов-фактур на аванс, выставленные подрядчиками в адрес заказчика, копии первичных документов, подтверждающих факт предоплаты по всей цепочке подрядных отношений; копии договоров между заказчиками и подрядчиками с обязательным указанием условия о предварительной оплате.

⁶ Основание: п.п.1,3 ст. 168 НК РФ.

3. Отражение сумм НДС с авансов в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, рассматриваемая в данном разделе, утверждена Приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме».

Продавец отражает суммы НДС с авансов в разделе 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 ст. 164 НК РФ» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость:

- В графах 3 и 5 по строке 070 отражаются суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и соответствующие суммы налога;
- В графе 3 по строке 170 отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070 раздела 3 декларации, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с п. 6 ст. 172 НК РФ;
- В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, принимаемые к вычету в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 171 НК РФ (возврат аванса в случае расторжения или изменений условий договора).

Покупатель отражает суммы НДС с авансов в разделе 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 - 4 статьи 164 НК РФ» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость:

- В графе 3 по строке 130 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя;
- В графе 5 по строке 090 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ:
 - при возникновении у покупателя права на вычет НДС по отгруженным товарам (выполненным работам, услугам), переданным имущественным правам, если ранее НДС по авансам, перечисленным продавцу за указанные товары (работы, услуги, имущественные права), был принят к вычету;

- при возврате покупателю аванса в связи с расторжением (изменением условий) договора, если ранее НДС по указанному авансу был принят к вычету.

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений»	3
---------------------------------------	---

Приложение № 2
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2021 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2020 г. № 482

**ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ СУММ НДС, ПРИНЯТЫХ К ВЫЧЕТУ
ПО ОБЪЕКТАМ НЕДВИЖИМОСТИ В СЛУЧАЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИХ
В ОПЕРАЦИЯХ, НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС**

АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
1.2. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ.....	4
1.3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	4
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НДС ПО ОБЪЕКТАМ НЕДВИЖИМОСТИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ВОССТАНОВЛЕНИЮ.....	5
2.1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА УЧЕТА.....	5
2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НДС ПО ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРИОБРЕТЕННЫМ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ (КОД ОПЕРАЦИИ 1011803) И ПРИОБРЕТЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ ВВЕЗЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ, МОРСКИМ СУДАМ, СУДАМ ВНУТРЕННЕГО ПЛАВАНИЯ, СУДАМ СМЕШАННОГО (РЕКА-МОРЕ) ПЛАВАНИЯ, ВОЗДУШНЫМ СУДАМ И ДВИГАТЕЛЯМ К НИМ (КОД ОПЕРАЦИИ 1011806, 1011807, 10118085).....	7
2.3. СТРОИТЕЛЬСТВО, МОДЕРНИЗАЦИЯ (РЕКОНСТРУКЦИЯ, ДОСТРОЙКА, ДООБОРУДОВАНИЕ) ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	9
2.3.1. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершенным капитальным строительством подрядными организациями (код операции 1011801).....	9
2.3.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершенным капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (код операции 1011802).....	10
2.3.3. Определение суммы НДС при модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании) объекта основного средства (код операции 1011805).....	10
3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА СУММЫ НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВОССТАНОВЛЕНИЮ И УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ.....	13
4. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 К РАЗДЕЛУ 3 ДЕКЛАРАЦИИ «СУММА НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩАЯ ВОССТАНОВЛЕНИЮ И УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ ЗА ИСТЕКШИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД И ПРЕДЫДУЩИЕ КАЛЕНДАРНЫЕ ГОДЫ».....	15
СПИСОК ТАБЛИЦ.....	22

1. Общие положения

1.1. Назначение и область применения

Данное Приложение разработано в соответствии с требованиями норм п.6 ст. 171 «Налоговые вычеты» и ст. 171.1 «Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств» НК РФ и определяет порядок восстановления сумм НДС, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, в рамках осуществления облагаемых НДС операций, если данные объекты в дальнейшем используются в операциях, не облагаемых НДС в соответствии с п.2 ст.170 НК РФ.

В рамках настоящего Приложения не рассматривается порядок ведения отдельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций в соответствии с нормами п. 4 ст. 170 НК РФ.

Согласно абз. 4 п. 6 ст.171 НК РФ суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случаях и порядке, предусмотренных ст. 171.1 НК РФ. В соответствии с п. 3 ст. 171.1 НК РФ восстановление сумм налога, принятых налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, за исключением объектов основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Положения настоящего Приложения в отношении восстановления сумм налога применяются к суммам налога, предъявленным Обществом (либо уплаченным или исчисленным Обществом) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;
- при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);
- при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним;
- при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ;

- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

1.2. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Общество	АО «Газпром газораспределение Майкоп»
ОС	Основные средства

1.3. Нормативное регулирование

Определенные настоящим Порядком принципы и методы разработаны в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) Приказ Министерства Финансов от 6 мая 1999 г. № 33н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- 4) Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- 5) Приказ ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;
- 6) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
- 7) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2021 год.

2. Определение суммы НДС по объектам недвижимости, подлежащей восстановлению

2.1. Характеристика объекта учета

Положения настоящего Приложения действуют по отношению к следующим объектам основных средств:

- объектам амортизируемого¹ имущества, по которым начисление амортизации в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ производится, начиная с 01.01.2006г;
- объектам имущества, не подлежащим амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенным в эксплуатацию после 31.12.2005г.
- по приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато с 01.01.2015.

Пунктом 4 ст. 259 НК РФ определено, что начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

НДС подлежит восстановлению в случае, если по объектам основных средств ранее были правомерно применены налоговые вычеты.

Порядок определения суммы НДС, подлежащей восстановлению, отражен в разделах 2.2. – 2.3. настоящего Приложения.

Обязанность восстанавливать НДС возникает с момента, когда объект основных средств начинает использоваться в операциях, не облагаемых НДС, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ – предполагающее восстановление НДС событие.

НДС по объектам основных средств восстанавливается в конце каждого календарного года, начиная с года, в котором произошло предполагающее восстановление налога событие (дальнейшее их использование в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ), до истечения:

- для объектов амортизируемого имущества - 10 лет с года начала начисления амортизации по объекту в целях налогового учета;
- для объектов имущества, не подлежащих амортизации – 10 лет с года, в котором объект был введен в эксплуатацию.

¹ Основание: ст. 256 НК РФ.

Если в течение 10 лет с года начала начисления амортизации по объекту в целях налогового учета, объект основных средств используется в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то НДС восстанавливается только за те периоды, когда объект основного средства использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ. Под периодом в данном случае подразумевается календарный год.

Если объект основного средства в рамках календарного года использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то НДС за данный календарный год подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Таким образом, НДС не подлежит восстановлению в том случае, если в течение всего календарного года объект основного средства недвижимости не использовался в необлагаемых НДС операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Период нахождения объекта основного средства на модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), в том числе в течение срока более 12 месяцев, не продлевает срок, равный 10 годам, в течение которого происходит восстановление НДС.

В случае выбытия объектов основных средств в связи с осуществлением операций, указанных в п. 2 ст. 146 НК РФ, сумма НДС, принятая ранее к вычету по таким объектам, подлежит восстановлению в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 170 НК РФ, в том налоговом периоде (квартале), в котором объекты основных средств были переданы (выбыли).

Не подлежит восстановлению НДС по объектам, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию которых прошло не менее 15 лет.

Не подлежит восстановлению НДС по амортизируемым объектам основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет, в том числе по объектам основных средств, срок эксплуатации которых менее 15 лет.

Порядок расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, определен нормами ст. 171.1 НК РФ и изложен в разделе 3 настоящего Приложения.

Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта основного средства не включается, а учитывается в составе прочих расходов для целей налогового учета в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете восстановленная сумма НДС включается в состав прочих расходов², что отражается записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 68.02 «НДС».

² Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

При восстановлении НДС в соответствии со ст.171.1 НК РФ, в книге продаж в последнем месяце календарного года, указывается сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в федеральный бюджет за текущий календарный год. В этих целях в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка-расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в федеральный бюджет за текущий календарный год³.

Восстановленная в соответствии с настоящим Приложением сумма НДС, по окончании каждого календарного года отражается в налоговой декларации, за последний налоговый период соответствующего года (Приложение № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы», далее – приложение № 1).

Порядок заполнения приложения № 1 представлен в разделе 4 данного Приложения.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению в соответствии с настоящим Приложением, используются данные бухгалтерского учета.

2.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, приобретенным по гражданско-правовым договорам (код операции 10118034) и приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним (код операции 1011806, 1011807, 10118085)

Приобретение объектов основных средств возможно на основании следующих гражданско-правовых договоров:

- договор купли-продажи (договор мены);
- договор уступки права требования (уступка права, существующего по договору на долевое участие в строительстве);
- прочее;

К объектам основных средств, подпадающим под действие норм п. 6 ст. 171 НК РФ, относятся объекты основных средств, за исключением:

- космических объектов;

³Основание: п.14 Приложения № 5 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

⁴ Проставляется при заполнении Приложения № 1 к разделу 3 декларации.

- амортизируемых⁵ объектов основных средств, по которым не начато начисление амортизации (не наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 НК РФ);
- объектов недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета⁶ было начато до 01.01.2006г.;
- объектов недвижимости, не подлежащих амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенных в эксплуатацию до 01.01.2006;
- амортизируемых⁶ объектов основных средств, начисление амортизации по которым завершено;
- объектов основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет;
- амортизируемых объектов основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет;
- выбывших объектов основных средств, в том числе в связи с осуществлением операций, указанных в п.2 ст. 146 НК РФ;
- приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2015.

К объектам недвижимости также относятся объекты незавершенного строительства, приобретенные на основании гражданско-правовых договоров.

В приложении № 1 отражается стоимость объекта ОС, сформированная по данным бухгалтерского учета (первоначальная стоимость).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении № 1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета в периоде формирования первоначальной стоимости объекта, которая может включать в себя:

- НДС с сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также с сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

⁵ Основание: ст. 256 НК РФ.

⁶ Основание: п. 4 ст. 259 НК РФ.

- НДС с сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- НДС с вознаграждения, уплачиваемого посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- НДС, уплаченный таможенным (налоговым) органам, при ввозе основных средств на территорию Российской Федерации;
- НДС с иных затрат, непосредственно связанных с приобретением объекта основных средств.

2.3. Строительство, модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объектов основных средств

2.3.1. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершённым капитальным строительством подрядными организациями (код операции 1011801)

На основании абз. 1 п. 6 ст. 171 НК РФ применяется особый порядок вычетов при строительстве объектов недвижимости (основных средств), который предусматривает возможность принятия к вычету сумм НДС, предъявленных налогоплательщику, до окончания строительства этих объектов недвижимости (основных средств).

Первоначальной стоимостью построенных основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение объектов незавершенного капитального строительства, стоимость подрядных работ, стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении №1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета за период строительства и формирования первоначальной стоимости объекта недвижимости, которая может включать в себя:

- сумму НДС, предъявленную Обществу подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками),
- сумму НДС, предъявленную Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ,
- сумму НДС, предъявленную Обществу при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению по объектам незавершенного капитального строительства, объектам недвижимости, которые были приобретены и в дальнейшем достроены, учитывается сумма НДС, предъявленная к возмещению из бюджета при формировании всей стоимости объекта (включая сумму НДС, предъявленную Обществу при достройке). В Приложении № 1 стоимость данных объектов указывается как стоимость объектов недвижимости, завершённых капитальным строительством подрядными организациями.

2.3.2. Определение суммы НДС по объектам основных средств, завершённым капитальным строительством при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (код операции 1011802)

На основании абз.3 п.6.ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления, связанным с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение.

Первоначальной стоимостью построенных основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение объектов незавершённого капитального строительства, стоимость строительно-монтажных работ для собственного потребления, стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При определении суммы НДС, подлежащей восстановлению (отражению в приложении №1), необходимо учитывать сумму НДС, предъявленную к возмещению из бюджета, которая может включать в себя:

- сумму НДС, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления,
- сумму НДС, предъявленную Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ,
- сумму НДС, предъявленную Обществу при приобретении им объектов незавершённого капитального строительства⁷.

2.3.3. Определение суммы НДС при модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании) объекта основного средства (код операции 1011805)

В соответствии с нормами действующего законодательства допускается изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому (налоговому) учету, в случае модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов ОС.

⁷ В случае, если достройка объекта незавершённого капитального строительства осуществлялась только путем выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления указывается код 1011802. В случае, если достройка объекта незавершённого капитального строительства осуществлялась путем выполнения строительно-монтажных работ, как для собственного потребления, так и подрядными организациями, стоимость объекта незавершённого капитального строительства полностью относится к коду 1011801.

В целях данного Приложения принимается, что капитальное строительство включает в себя модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование).

Понесенные расходы на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) объектов основных средств в целях применения п.6 ст. 171 НК РФ квалифицируются как расходы на оплату работ подрядчиков по осуществлению строительства, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительного-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования).

При этом в целях применения п. 6 ст. 171 НК РФ стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) объекта основных средств учитывается как объект основного средства, завершённый капитальным строительством.

Соответственно, в случае, если проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения срока, указанного в п.3 ст.171.1 НК РФ (т.е. амортизируемых⁶ объектов недвижимости, начисление амортизации по которым завершено, либо объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет), приводящая к изменению его первоначальной стоимости, сумма НДС, предъявленная подрядчиками (поставщиками) при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) и принятая к вычету в установленном порядке, подлежит восстановлению в порядке, изложенном в настоящем Приложении для объектов основных средств, завершённых капитальным строительством.

2.3.3.1. Модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости, по которому начисление амортизации в целях налогового учета начато до 01.01.2006г., осуществленная после 01.01.2006г.

Поскольку объект недвижимости, введенный в эксплуатацию до 01.12.05г. не подпадает под действие норм абз.4 п. 6 ст.171, сумма НДС, относящаяся к указанному объекту, не является предметом рассмотрения данного Приложения.

В этом случае восстановлению подлежит только сумма НДС с расходов, понесенных на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) объекта недвижимости.

Восстановление НДС производится в течение 10 лет, начиная с года, в котором было начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта (стоимости выполненных работ по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию) в целях налогового учета.

2.3.3.2. Модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование) объекта недвижимости, по которому начисление амортизации в целях налогового учета начато после 01.01.2006г., осуществленная после 01.01.2006г.

В данном случае восстановлению подлежат как суммы НДС, относящиеся к объекту недвижимого имущества, так и к стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию).

Восстановление НДС со стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), производится в течение 10 лет, начиная с года, в котором было начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта в целях налогового учета. Порядок отражения суммы НДС в приложении № 1 определен в разделе 4 данного Приложения.

3. Порядок расчета суммы налога, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет

Расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства и расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) производится исходя из 1/10 суммы налога, ранее принятой к вычету, в соответствующей доле по формуле:

$$\begin{array}{c} \boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая восстановлению ежегодно, руб.}} \\ = \\ \frac{\boxed{\text{Сумма ранее принятого к вычету НДС по объекту, руб.}}}{10} \times \frac{\boxed{\text{Стоимость отгруженных в календарном году товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям, указанным в п. 2 ст. 170 НК РФ, руб.}}}{\boxed{\text{Общая стоимость отгруженных в календарном году товаров (работ, услуг), имущественных прав, руб.}}} \end{array} \quad (1)$$

Указанная доля определяется по итогам каждого календарного года, исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по операциям, не облагаемым налогом и указанным в п. 2 ст. 170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год.

При расчете доли под стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав понимается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий календарный год с учетом акциза, без НДС.

Под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по операциям, не облагаемым налогом, понимается выручка от реализации не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), имущественных прав за календарный год.

Расчет суммы налога, подлежащего восстановлению и уплате в бюджет, производится в приложении № 1⁸.

Расчет доли отгруженных товаров (работ, услуг) имущественных прав, не облагаемых НДС в общей стоимости отгрузки, приведен в разделе 3 Приложения № 4 к Положению по Учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения «Порядок ведения раздельного учета

⁸ Представлен в разделе 4 данного Приложения.

сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций».

4. Порядок заполнения приложения № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»

Данный раздел разработан в соответствии с требованиями Приказа ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Для отражения информации о восстановлении принятого к вычету НДС по объектам основных средств, а также по стоимости выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), используемым в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, в Декларации по НДС предусмотрено специальное приложение № 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы».

Приложение № 1 заполняется в соответствии с правилами, определенными Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость один раз в год и представляется в налоговый орган в составе декларации по НДС за последний налоговый период (IV квартал) соответствующего года, начиная с того года, в котором объекты основных средств стали использоваться для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

Приложение № 1 заполняется в течение 10 лет с указанием данных за предыдущие календарные годы.

Приложение № 1 заполняется по всем объектам основных средств за исключением:

- космических объектов,
- амортизируемых⁹ объектов основных средств, по которым не начато начисление амортизации (не наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 НК РФ);
- амортизируемых¹⁰ объектов недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета¹⁰ было начато до 01.01.2006г.;
- объектов недвижимости, не подлежащих амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ, введенных в эксплуатацию до 01.01.2006;

⁹ Основание: ст. 256 НК РФ.

¹⁰ Основание: п. 4 ст. 259 НК РФ.

- амортизируемых объектов основных средств, амортизация по которым завершена;
- объектов основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета прошло не менее 15 лет;
- амортизируемых¹¹ объектов основных средств, с момента начала начисления амортизации в целях налогового учета которых прошло 10 лет;
- выбывших объектов недвижимости, в том числе в связи с осуществлением операций, указанных в п.2 ст. 146 НК РФ;
- приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река-море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2015.

Приложение № 1 заполняется отдельно по каждому объекту основного средства, а в случае проведения модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) объекта основного средства – отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) указанного объекта основного средства. Под объектом основного средства подразумевается объект основного средства, числящийся в учете под отдельным инвентарным номером.

По объектам основных средств, по которым была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), приложение № 1 заполняется в следующем порядке:

1. По объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато до 01.01.2006г. – приложение № 1 заполняется только на сумму модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), проведенным после 01.01.2006г. По приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато до 01.01.2015 - приложение №1 заполняется только на сумму выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), проведенным после 01.01.2015.

2. По объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в целях налогового учета было начато с 01.01.2006г. – приложение № 1 заполняется

¹¹ Основание: ст. 256 НК РФ.

ся отдельно по объекту недвижимости, по которому была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), отдельно по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование). Приложение № 1 на дополнительную стоимость объекта недвижимости (стоимость выполненных работ по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию) заполняется в течение 10 лет, начиная с года в котором начато начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта, после проведения модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), независимо от срока заполнения приложения № 1 по объекту недвижимости.

3. По приобретенным на территории Российской Федерации или ввезенным на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морским судам, судам внутреннего плавания, судам смешанного (река-море) плавания, воздушным судам и двигателям к ним, по которым начисление амортизации в целях налогового учета в соответствии с п.4 ст.259 НК РФ было начато с 01.01.2015 приложение №1 заполняется отдельно по объекту основного средства, по которому была проведена модернизация (реконструкция, достройка, дооборудование), отдельно по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование). Приложение № 1 заполняется ежегодно в течение 10 лет, начиная с года в котором наступил момент, указанный в п.4 ст.259 НК РФ с указанием данных за предыдущие календарные годы, независимо от того, использовались ли в году, за который составляется приложение № 1, объект основного средства для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ. При этом если объект основного средства никогда не использовался в операциях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, то Общество не обязано заполнять приложение № 1.

Порядок заполнения приложения № 1 по объектам основных средств и отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование)

По строке 010 указывается наименование объекта основного средства.

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается наименование объекта основного средства, подлежащего модернизации (идентифицируемого по информации из стр. 010 в случае ранее составленного самостоятельного приложения № 1 по объекту).

Источник - первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», иные документы.

По строке 020 отражаются коды операций по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) (графа 1 таблицы №2).

Источник кодов операции - Приложение № 1 к Порядку заполнения приложения № 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы».

Источник по объектам основных средств – данные бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», счета 01 «Основные средства», иные документы.

В Приложении № 1 определены следующие коды операций по объектам основных средств (см. Таблица 2):

Таблица 2 «Коды операций по объектам основных средств»

Код операции по объекту основного средства	Наименование объекта основного средства
1	2
1011801	Объект основного средства, завершённый капитальным строительством подрядными организациями
1011802	Объект основного средства, завершённый капитальным строительством при выполнении строительно - монтажных работ для собственного потребления
1011803	Объект основного средства, приобретённый по гражданско-правовому договору
1011805	Модернизация (реконструкция) объекта основного средства
1011806	Морские суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река-море) плавания, приобретённые на территории Российской Федерации или ввезённые на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
1011807	Воздушные суда, приобретённые на территории Российской Федерации или ввезённые на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
1011808	Двигатели к воздушным судам, приобретённые на территории Российской Федерации или ввезённые на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

В случае приобретения объекта незавершённого строительства или объекта недвижимости и дальнейшей их достройки до ввода в эксплуатацию, по строке 020 приложения № 1 отражается код операции, соответствующий коду объекта основного средства, завершённого капитальным строительством.

Наличие кодов операции определяется по данным бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается «код операции по модернизации (реконструкции) объекта основного средства» - код 1011805.

По строке 030 отражается дата ввода объекта основного средства, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), в эксплуатацию. В этой строке указывается число, месяц и календарный год, в котором объект основного средства, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

В случае заполнения приложения № 1 на сумму расходов по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) - датой ввода объекта в эксплуатацию является дата ввода объекта основного средства в эксплуатацию для начисления амортизации по данным бухгалтерского учета до момента модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования).

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

По строке 040 отражается дата начала начисления амортизации по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) по данным налогового учета или дата ввода в эксплуатацию объекта основного средства, не подлежащего амортизации в соответствии с положениями ст. 256 НК РФ.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств», иные документы.

В случае заполнения приложения № 1 на сумму расходов по модернизации (реконструкции, достройки, дооборудованию), датой начала начисления амортизации является 1-е число месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости объекта в результате признания дополнительной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 02 «Амортизация основных средств», иные документы.

Год, указанный по этой строке, должен совпадать с годом, указанным в первой строчке графы 1 по строке 070.

По строке 050 отражается стоимость (первоначальная) объекта основного средства, а также стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2006 г. В отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, по строке 050 отражается стоимость (первоначальная) объекта основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), без учета сумм налога на дату ввода его в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2015 года.

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции, достройки, дооборудованию), а также товаров (работ, услуг), приобретенных для выполне-

ния строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) без учета сумм налога.

Источник – первичные документы, аналитическая информация по данным бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счета 01 «Основные средства», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», иные документы.

По строке 060 отражается сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) (ранее отраженная в декларации по НДС).

При заполнении отдельного приложения № 1 по расходам на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) в данной строке указывается сумма НДС, принятая к вычету по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования) (ранее отраженная в декларации по НДС).

Источник - данные бухгалтерского учета.

Данные строк 010-060 заполняются на протяжении 10 лет с одинаковыми показателями.

В графе 1 по строке 070 отражается календарный год.

В первой строке в графе 1 по строке 070 отражается календарный год, в котором начато начисление амортизации по объекту основных средств, в том числе в связи с выполненными работами по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию) по данным налогового учета.

В графе 1 по строке 070 указываются календарные годы в порядке возрастания. Показатели, составленные за первый календарный год или предшествующие календарные годы календарному году, за который составляется приложение № 1, из соответствующих граф, составленных, начиная с 2006 года (в отношении приобретенных на территории Российской Федерации или ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, начиная с 2015 года), вносятся в графы 2 - 4 по строке 070 в соответствующие строки приложения № 1, составленного за календарный год, указанный на титульном листе в показателе «Отчетный год». При отсутствии показателей за первый календарный год или предшествующие календарные годы в графах 2 и 3 по строке 070 ставится прочерк, а в графе 4 по строке 070 указывается цифра «0».

В графе 2 по строке 070 отражается дата начала использования объекта основного средства, в том числе после модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ в календарном году, за который составляется приложение № 1.

В графе 3 по строке 070 отражается доля в процентах, определяемая исходя из стоимости отгруженных в календарном году, за который составляется приложение № 1, товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, в общей стоимости то-

варов (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) в календарном году, за который составляется приложение № 1. Доля в процентах округляется с точностью до десятичного знака (т.е. округляется до одного знака после запятой).

Источник – данные бухгалтерского учета по соответствующим субсчетам счетов 90.01 «Выручка», 91.XX «Прочие доходы и расходы», регистры, составленные по Приложению № 3 к Положению по Учетной политике АО «Газпром газораспределение Майкоп» для целей налогообложения «Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций».

Заполняется в случае заполнения гр.2. В противном случае ставится прочерк.

В графе 4 по строке 070 отражается сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет по объекту основного средства, а также по выполненным работам по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию), за календарный год, за который составляется Приложение № 1. Указанная сумма рассчитывается следующим образом: 1/10 часть суммы (показателя), указанной по строке 060 умножается на показатель графы 3 строки 070 за тот календарный год, за который составляется приложение № 1, и делится на 100.

Сумма восстановленного налога, отраженная в графе 4 по строке 070 в соответствующей строке за календарный год, за который составляется приложение № 1, переносится в строку 080 «Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего» раздела 3 декларации, составленной за последний налоговый период календарного года.

Заполняется в случае заполнения гр.1.

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений»	4
Таблица 2 «Коды операций по объектам основных средств»	18

Приложение № 3
к Положению по учетной политике
для целей налогообложения на 2021 год
АО «Газпром газораспределение Майкоп»
утверждено приказом
от 31 декабря 2020 г. № 482

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА СУММ НДС
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ),
В ТОМ ЧИСЛЕ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ
АКТИВАМ, ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫМ
ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАК ОБЛАГАЕМЫХ НАЛОГОМ,
ТАК И НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ОПЕРАЦИЙ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ МАЙКОП»**

СОДЕРЖАНИЕ

Приложение № 3	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. Список используемых сокращений	3
1.2. Нормативное регулирование.....	3
1.3. Назначение и область применения.....	3
2. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, ОС, НМА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ОТНОСЯЩИХСЯ К НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ.....	7
2.1. Порядок определения суммы НДС к распределению.....	7
2.2. Порядок разделения сумм НДС по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым как для облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций.....	8
2.3. Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям	8
3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА ДОЛИ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ, ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ НЕ ПОДЛЕЖАТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НДС	11
3.1. Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав	13
3.2. Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП.....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 «РЕГИСТР ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ Т, Р, У, ОС, НМА, ИП ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ОТНОСЯЩИХСЯ К НЕОБЛАГАЕМЫМ НДС ОПЕРАЦИЯМ».....	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 «РАСЧЕТ ДОЛИ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС Т, Р, У, ИП, В ОБЩЕЙ ВЕЛИЧИНЕ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ».....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 «ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕЙ ВЕЛИЧИНЫ СОВОКУПНЫХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ, ПРОИЗВОДСТВО И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЮ Т, Р, У, ИП»	24
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 «РАСЧЕТ ЧАСТИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС Т, Р, У, ИП».....	25
СПИСОК ТАБЛИЦ	26

1. Общие положения

1.1. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
Д	Доля
ИП	Имущественные права
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НМА	Нематериальные активы
ОС	Основные средства
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
Р	Работы
Т	Товары
У	Услуги

1.2. Нормативное регулирование

Определенные настоящим Порядком принципы и методы разработаны в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых актов:

- 1) Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- 2) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 3) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н;
- 4) Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»;
- 5) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2021 год.

1.3. Назначение и область применения

Общество применяет нормы п.4 ст.170 НК РФ в том случае, если определенная в соответствии с разделом 3 настоящего Порядка доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию не

облагаемых НДС товаров (работ, услуг), имущественных прав (доля Д) превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Общество не применяет нормы абз.4 п.4.ст.170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых Д не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом, указанные в абз.4 п.4. ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг) имущественных прав, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст.172 НК РФ.

Обществом обеспечивается ведение раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - Т, Р, У, ОС, НМА, ИП), используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций. Цель ведения раздельного учета – определение сумм НДС, предъявленных Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций, определение суммы НДС, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет.

В момент возникновения права на вычет НДС Общество полностью применяет вычет суммы предъявленного налога по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП в рамках осуществления облагаемых НДС операций. В момент использования Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций определяется сумма налога, подлежащая восстановлению, исходя из пропорции, сложившейся в квартале их использования в указанных операциях.

В рамках настоящего Порядка не анализируются суммы НДС, предъявленные Обществу (либо уплаченные или исчисленные Обществом) и принятые им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления, а также предъявленные при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Операции, не подлежащие налогообложению НДС, определены нормами ст.149 НК РФ.

Также Обществом ведется отдельный учет в случае осуществления операций, предусмотренных пунктом 2 статьи 146 НК РФ, и в случае реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), местом реализации которых не признается Российская Федерация в соответствии с нормами статей 147 и 148¹ НК РФ.

Операциями по реализации товаров (работ, услуг)², не подлежащими налогообложению НДС, имеющими место в хозяйственной деятельности Общества, признаются:

- операции по реализации ценных бумаг³, долей в уставных капиталах организаций (пп.12 п.2 ст.149 НК РФ);
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; операции по передаче доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (пп. 22 и 23 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- другие операции, имеющие место в хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормами статьи 149 НК РФ.

Выручка от реализации ценных бумаг определяется с учетом следующего:

- предъявление векселей векселедателю к оплате (погашение) не признается операцией по реализации;
- передача векселей в оплату товаров (работ, услуг) признается операцией по реализации (кроме погашения);
- передача векселей векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости признается операцией по реализации (кроме погашения).

¹ С учетом положений пп.2.1 п.2, абз.9 п.4 ст.170 НК РФ.

² В соответствии с п.1 ст.39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

³ В соответствии со ст. 142 ГК РФ **ценными бумагами** являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги).

Ценными бумагами признаются также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со ст. 149 ГК РФ (бездокументарные ценные бумаги).

При определении суммы НДС используются данные бухгалтерского учета.

Под товарами (работами, услугами), в том числе основными средствами и нематериальными активами, имущественными правами, используемыми для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, понимаются Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера.

Под стоимостью Т, Р, У, ИП общехозяйственного характера понимаются расходы на приобретение Т, Р, У, ИП, признанные в себестоимости проданных товаров (работ, услуг), имущественных прав в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Под стоимостью ОС общехозяйственного характера понимается стоимость ОС, амортизационные отчисления по которым отражаются в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением стоимости недвижимого имущества, суммы налога на добавленную стоимость дополнительно к которой предъявлены Обществу (либо уплачены или исчислены Обществом) и приняты им к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов), при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, при выполнении Обществом строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Под стоимостью НМА общехозяйственного характера понимается стоимость НМА, амортизационные отчисления по которым отражаются в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Порядок определения сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров, работ, услуг, ОС, НМА, имущественных прав общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям

2.1. Порядок определения суммы НДС к распределению

Для целей настоящего Порядка анализируется сумма НДС, относящаяся к Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера (далее – сумма НДС к распределению).

Сумма НДС к распределению определяется путем умножения стоимости используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС, на ставку НДС, действующую в данный налоговый период (их использования).

Сумма НДС по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящаяся к необлагаемым НДС операциям (далее – сумма НДС распределенная), подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Сумма НДС распределенная определяется путем умножения суммы НДС к распределению на долю необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за налоговый период.

Восстановление суммы НДС распределенной, относящейся к Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, производится в периоде их использования при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Период использования Т, Р, У, ИП для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций определяется кварталом признания стоимости Т, Р, У, ИП в составе управленческих расходов, обобщенных по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По расходам общехозяйственного характера, обобщаемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», период их использования для целей настоящего Порядка определяется первым кварталом признания их в составе управленческих расходов.

Период использования ОС для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций для целей настоящего Порядка определяется кварталом принятия актива на учет в качестве основного средства.

Период использования НМА для осуществления облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению операций для целей настоящего Порядка определяется кварталом принятия актива на учет в качестве нематериального актива.

2.2. Порядок разделения сумм НДС по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым как для облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций

Разделение сумм НДС по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций, производится в соответствии со значением пропорции, рассчитанной на основании показателей, сложившихся за период, в котором были использованы (для осуществления облагаемых и необлагаемых НДС операций) Т, Р, У, ОС, НМА, ИП.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период (абз. 4 п.4, п.4.1 ст.170 НК РФ).

При расчете пропорции под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав понимается выручка от реализации Т, Р, У, ИП за налоговый период (квартал) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС. Под стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, понимается выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП за налоговый период (квартал). При определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма дохода, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений статьи 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода.

2.3. Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям

Ведение отдельного учета сумм НДС (по приобретенным Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению операций) обеспечивается путем заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям (далее – Регистр).

Информация, ежеквартально обобщаемая в Регистре, находит отражение в регистрах бухгалтерского учета, регистрах налогового учета, книге продаж.

Форма регистра представлена в Приложении 1.

Порядок заполнения Регистра приведен в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 «Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям»

№ п/п	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
1	Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера (графа 3)	<p>Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера приводится для расчета в разрезе нижеуказанных бухгалтерских записей агрегированно за квартал.</p> <p>(Пример: Дт 26 Кт 10.ХХ – указывается общая величина (сумма), полученная в результате суммирования расходов на приобретение ТМЦ, признанных в составе управленческих расходов за квартал).</p> <p>1) Стоимость Т, Р, У, ИП, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС, признанных в составе управленческих расходов: Дт 26 Кт 10.ХХ, 60.ХХ, 71.ХХ, 76.ХХ, и др.</p> <p>2) Величина принятых к учету расходов будущих периодов, предназначенных для использования (списания) в общехозяйственных целях, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 97 Кт 76 и др. (включается в расчет в квартале начала списания на расходы).</p> <p>3) Стоимость принятых к учету ОС общехозяйственного назначения, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 01 Кт 08 и др.</p> <p>4) Стоимость принятых к учету НМА общехозяйственного характера, при приобретении которых Обществу был предъявлен НДС: Дт 04 Кт 08.</p>	Регистры бухгалтерского учета (ОСВ) по счетам 26, 97, 01, 04
2	Сумма НДС к распределению (графа 4)	<p>Суммы НДС, относящиеся к используемым в данном квартале Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, определяются расчетным путем:</p> <p>Графа 4 = графа 3 * ставка НДС, действующая в налоговом периоде</p>	Расчет
3	Доля необлагаемой	Доля выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, в общем объеме выручки от	(см. Приложение 4, графа 3 за

№ п/п	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
	НДС выручки в общем объеме выручки за период (графа 5)	реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, и не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, за налоговый период (квартал), в котором фактически используются Т, Р, У, ОС, ИП, НМА, стоимость которых приведена по графе 3 данного Регистра за данный квартал.	соответствующий налоговый период)
4	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям (графа 6)	<p>Рассчитывается сумма НДС распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет, в определенной по графе 5 доле:</p> <p>Графа 6 = графа 4 * графа 5</p>	Расчет
5	Итого за период	<p>Показатель, определенный по итоговой строке графы 6 путем суммирования строк графы за налоговый период данного регистра, подлежит учету при формировании книги продаж в следующем порядке.</p> <p>Суммы НДС, подлежащие восстановлению, отражаются в книге продаж в текущем налоговом периоде, с указанием даты периода, в котором производится их восстановление.</p>	Расчет

3. Порядок расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС

Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями ст. 170 НК РФ и применяется в целях определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС.

В рамках данного Порядка приводится описание расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении размера совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, суммы выданных займов не учитываются.⁴

При проведении расчетов, предусмотренных данным Порядком, используются данные бухгалтерского учета.

Для расчета доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав применяется форма, приведенная в Приложении 2.

Порядок расчета указанной доли (Д) и показатели, используемые для расчета, представлены в таблице (см. Таблица 3).

⁴ В соответствии с п. 3 ст. 39 НК РФ операции по предоставлению денежных средств в займ не признаются реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таблица 3 «Порядок расчета доли (Д) совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»

№ гр. ⁵	Показатель	Наименование показателя	Источник информации/ Порядок расчета
1	А	Общая величина совокупных расходов (А) на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая общехозяйственные расходы в полном объеме), кроме (Б) – расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС	(см. Приложение 3 «Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП» графа 8 за соответствующий период)
2	Б	Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС (без учета части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (показатель Оо))	(см. Приложение 3 «Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП» графа 16 за соответствующий период)
3	Оо	Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП	(см. Приложение 4 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП» графа 5 за соответствующий период)

⁵ Номер графы Приложения 2.

№ гр. ⁵	Показатель	Наименование показателя	Источник информации/ Порядок расчета
4	А + Б	Общая величина совокупных расходов, включающая расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС, и расходы на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС	Графа 1 + графа 2 за соответствующий период
5	Б + Оо	Совокупные расходы на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС ((Б) + часть общехозяйственных расходов, приходящихся на данные операции (Оо))	Графа 2 + графа 3 за соответствующий период
6	Д	Доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС в общей величине совокупных расходов, % Если $Д < 5 \%$, то НДС не подлежит восстановлению Если $Д > 5 \%$, то НДС подлежит восстановлению в сумме, определяемой по итоговой строке графы 6 Приложения №1	Графа 5 / графа 4 * 100 %

3.1. Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав

При определении общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП используется информация о стоимости реализуемых внеоборотных активов и производственных запасов, готовой продукции, товаров (далее – товаров).

Определение общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав отражено в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4 «Расчет общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
При расчете показателя А учитываются следующие расходы:				
1	91	01, 03, 04, 07, 08, 10	Стоимость реализованных внеоборотных активов, производственных запасов	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
2	90	20, 23	Затраты на выполнение работ, оказание услуг	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
3	90	26	Общехозяйственные расходы (общая величина расходов, отраженных по счету 26 за налоговый период (квартал))	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду
4	90	41, 43, 44, 45	Стоимость реализованных готовой продукции, товаров; расходы на продажу	ОСВ по счету 90, за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
5	91	01, 03, 04, 08, 10, ...	Стоимость реализованных на безвозмездной основе Т, Р, У, ИП	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
6 - 7	91 ...	58, 76 ...	Стоимость переуступаемых прав требования Стоимость уступаемых (переуступаемых) прав требования жилых помещений (квартир) Прочие расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), кроме расходов на реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (учитываемых при формировании показателя Б) При этом необходимо руководствоваться	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)

⁶ Номер графы Приложения 3.

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
			<p>принципом непосредственной связи осуществляемых расходов с операциями по реализации товаров (работ, услуг).</p> <p>В том случае, если непосредственная связь отсутствует, такие расходы не участвуют в расчете показателя А.</p>	
8	А		<p>Общая величина совокупных расходов (А) на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая общехозяйственные расходы в полном объеме), кроме (Б) – расходов на реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП</p>	<p>Сумма показателей граф 1 –7 за соответствующий период (см. Приложение 3)</p>
При расчете показателя Б учитываются следующие расходы:				
9	90	41.ХХ	Стоимость реализованных квартир	ОСВ по счету 90 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
10	91, 60. ХХ, 76. ХХ ...	58.ХХ	<p>Стоимость реализованных ценных бумаг, долей, учитываемых в составе финансовых вложений</p> <p>(в т.ч.</p> <p>стоимость векселей, выбывающих при передаче в оплату товаров (работ, услуг) (кроме погашения);</p> <p>стоимость векселей, выбывающих при передаче векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости (кроме погашения)</p> <p>которые списывались в бухгалтерском учете без применения счета 91 непосредственно в дебет счетов 60.ХХ, 76.ХХ и др.)</p>	ОСВ по счету 91, 58.ХХ, 60.ХХ, 76.ХХ и др. за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
11	91, 60. ХХ, 62. ХХ, 76. ХХ	62.ХХ	<p>Стоимость реализованных векселей, полученных от векселедателей в оплату товаров (работ, услуг)</p> <p>(в т.ч.</p> <p>стоимость векселей, выбывающих при передаче в оплату товаров (работ, услуг) (кроме погашения);</p>	ОСВ по счету 91, 60.ХХ, 76.ХХ и др. за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)

Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

№ гр. ⁶	Показатель		Наименование показателя	Источник информации
	Дт	Кт		
			стоимость векселей, выбывающих при передаче векселедателю в обмен на векселя иной номинальной стоимости (кроме погашения) списываемых в бухгалтерском учете Общества без применения счета 91 непосредственно в дебет счетов 60.ХХ, 76.ХХ и др.)	
12	91	41, 58, ...	Стоимость реализованных на безвозмездной основе квартир, ценных бумаг, долей, учитываемых в составе финансовых вложений, и пр.	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
13	91	... 76 ...	Прочие расходы, связанные с операциями по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП При этом необходимо руководствоваться принципом непосредственной связи осуществляемых расходов с операциями по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС. В том случае, если непосредственная связь отсутствует, такие расходы не участвуют в расчете показателя Б.	ОСВ по счету 91 за месяцы, относящиеся к налоговому периоду (кварталу)
14	...			
15	...			
16	Б		Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (без учета части общехозяйственных расходов, приходящихся на данные операции (показатель Оо))	Сумма показателей граф 9 - 15 за соответствующий период (см. Приложение 3)

3.2. Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП

Информация о расходах на нужды управления обобщается Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (далее – общехозяйственные расходы).

Для целей настоящего Порядка часть общехозяйственных расходов признается Обществом расходами, связанными с операциями по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП.

Порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Указанная часть общехозяйственных расходов определяется пропорционально объему выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП в общем объеме полученной выручки.

Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП представлен в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции, не облагаемые НДС»

№ гр. ⁷	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
1	Р	<p>Показатель определяется как сумма двух величин:</p> <p>1) Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС.</p> <p>Показатель определяется как кредитовый оборот по счетам за соответствующий период (квартал):</p> <p>90.01 «Выручка»;</p> <p>91.01 «Прочие доходы» по видам прочих доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, например:</p> <p>Доходы от продажи ОС;</p> <p>Доходы от продажи НМА;</p> <p>Доходы от уступки права требования;</p> <p>Доходы от продажи приобретенного права требования;</p> <p>Доходы от продажи объектов незавершенного строительства;</p> <p>Доходы от продажи оборудования;</p> <p>Доходы от реализации материалов;</p> <p>Доходы от реализации прочих активов;</p> <p>и др.;</p> <p>91.01 «Прочие доходы» в части суммы возмещенного потребителем взысканного неосновательного обогащения</p> <p>в корреспонденции со счетами расчетов и др.,</p>	<p>Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90, 91 за соответствующие месяцы налогового периода (квартала), информация о стоимости реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренном у статьей 105.3 НК РФ</p>

⁷ Номер графы Приложения 4.

№ гр. ⁷	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
		<p>а также стоимость реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ за вычетом НДС.</p> <p>2) Выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП (см. показатель Р₀)</p> <p>В случае корректировки выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за прошлые периоды, использованный в расчете за соответствующий (прошлый) период показатель Р не изменяется. Изменение учитывается при формировании показателя Р за тот отчетный период, в котором было обнаружено искажение объема выручки от реализации.</p>	
2	Р ₀	<p>Выручка от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП</p> <p>Показатель определяется как кредитовый оборот по счетам за соответствующий период (квартал):</p> <p>90.01 «Выручка» в части доходов от реализации, не подлежащих налогообложению НДС;</p> <p>91.01 «Прочие доходы» по видам прочих доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), не подлежащих налогообложению НДС (кроме доходов от реализации ценных бумаг), например:</p> <p>Проценты к получению;</p> <p>Реализация долей в уставных капиталах;</p> <p>и др.;</p> <p>в корреспонденции со счетами расчетов и др.</p> <p>а также стоимость реализации на безвозмездной основе не облагаемых НДС товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ</p> <p>По операциям с ценными бумагами (за исключением реализации на безвозмездной основе)</p>	<p>ОСВ по счетам 90, 91 соответствующие месяцы налогового периода (квартала), информация о стоимости реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренном у статьей 105.3 НК РФ, декларации по налогу на прибыль</p>

№ гр. ⁷	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
		<p>расчет показателя при определении величины суммы дохода от реализации ценных бумаг⁸ осуществляется следующим образом:</p> <p>данные декларации по налогу на прибыль по строке 011 Листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» Декларации (применяется с 1 января 2015 года)» (далее – Лист 05) «с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» с учетом данных декларации по налогу на прибыль по строке 012 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции»</p> <p>минус</p> <p>данные декларации по налогу на прибыль по строке 021 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» с учетом данных деклараций по налогу на прибыль по строке 022 Листа 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции»</p> <p>плюс</p> <p>данные декларации по налогу на прибыль по строке 023 Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»</p> <p>минус</p> <p>данные декларации по налогу на прибыль по строке 072 Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» с учетом данных декларации по налогу на прибыль по строке 073 Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам».</p> <p>При расчете показателя за второй и последующие кварталы отчетного года принимаемые в расчет значения по указанным строкам декларации по налогу на прибыль уменьшаются на значения по данным строкам, приведенным в декларациях за</p>	

⁸ Данная величина не учитывает доходы (убытки) прошлых лет по операциям реализации ценных бумаг.

№ гр. ⁷	Показатель	Наименование показателя	Источник информации
		предыдущие отчетные периоды данного года (т.е. определяется прибыль от реализации ценных бумаг по данным налогового учета за соответствующий квартал).	
3	P_0 / P	Доля выручки от реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, и не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП	Расчет
4	В	Общая величина общехозяйственных расходов, отраженных по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за соответствующий налоговый период (квартал).	(см. Приложение 3 Графа 3 за соответствующий период)
5	O_0 $= B * P_0 / P$	Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на операции по реализации не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП.	Расчет

**Приложение 1 «Регистр по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении
Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым
НДС операциям»**

**Регистр по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении
Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям
за _____ 20__ г.
(квартал)**

Бухгалтерская запись		Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера	Сумма НДС к распределению по ставке, действующей в налоговом периоде	Доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за период	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям
Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6
26	10.XX				
26	60.XX				
26	71.XX				

Порядок ведения отдельного учета сумм НДС по приобретенным товарам работам, услугам
АО «Газпром газораспределение Майкоп»

Бухгалтерская запись		Стоимость используемых Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера	Сумма НДС к распределению по ставке, действующей в налоговом периоде	Доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки за период	Сумма НДС, распределенная по Т, Р, У, ОС, НМА, ИП, относящаяся к необлагаемым НДС операциям
Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6
26	76.XX				
97 ⁹	76.XX				
01 ⁹	08.XX				
04 ⁹	08.XX				
Итого за период					

⁹ В части объектов общехозяйственного назначения, принятых к учету в текущем налоговом периоде.

Приложение 2 «Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию не облагаемых НДС Т, Р, У, ИП, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав»

№ п/п	1	2	3	4	5	6
Период/ показате ли	А	Б	Оо	А + Б	Б + Оо	$D (\%) = (B+Oo) / (A+B) * 100$
— квартал — г.						

**Приложение 3 «Определение общей величины
совокупных расходов на приобретение, производство и
(или) реализацию Т, Р, У, ИП»**

	№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8
Период/ счета	Кт	Сч.01 - 10	Сч.20 , 23	Сч.26	Сч.41 - 45	Сч.01- 10	Сч.76	Сч.01, 04, 08, 10, ...	А
	Дт								
— квартал — г.	90, 91								
	№ п/п	9	10	11	12	13	14	15	16
Период/ счета	Кт	Сч. 41	Сч. 58	Сч.62	Сч.41 ,58,...	Сч.76	Б
	Дт								
— квартал — г.	90, 91 (60, 76)								

**Приложение 4 «Расчет части общехозяйственных
расходов, приходящихся на операции по реализации не
облагаемых НДС Т, Р, У, ИП»**

№ п/п	1	2	3	4	5
Показатель	Р	Р _о	Р _о / Р	В	О _о
Период					= В * Р _о / Р
___ квартал ___ г.					

Список таблиц

Таблица 1 «Перечень сокращений».....	3
Таблица 2 «Порядок заполнения Регистра по определению сумм НДС, предъявленных при приобретении Т, Р, У, ОС, НМА, ИП общехозяйственного характера, относящихся к необлагаемым НДС операциям»	9
Таблица 3 «Порядок расчета доли (Д) совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»	12
Таблица 4 «Расчет общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Т, Р, У, ИП»	14
Таблица 5 «Расчет части общехозяйственных расходов, приходящихся на операции, не облагаемые НДС»	17