

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Волгоградгоргаз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Волгоградгоргаз» (далее - АО «Волгоградгоргаз») (ОГРН 1023403434010), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Волгоградгоргаз» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 «Волгоградгоргаз» 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 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 29 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2023 года в составе основных средств АО «Волгоградгоргаз» числятся объекты недвижимого имущества, право собственности на которые не зарегистрировано, балансовой стоимостью 667 041 тыс. руб. 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 «Волгоградгоргаз» 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 «Волгоградгоргаз» 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 «Волгоградгоргаз», 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 «Волгоградгоргаз».

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 «Волгоградгоргаз»;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Волгоградгоргаз» 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 «Волгоградгоргаз» 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 «Волгоградгоргаз» 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 «Волгоградгоргаз», 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.

Руководитель обособленного
подразделения ООО «Аудит-НТ»
в г. Волгоград

Руководитель аудита, по
результатам которого составлено
аудиторское заключение
(Доверенность № 13 от 23.01.2024)



Малышева Елена Васильевна
ОРНЗ 21606071231

«27» марта 2024 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н
ОРНЗ 11206022602

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Волгоградгоргаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Распределение газообраз. топлива; Производство санитарно-технических работ

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Акционерное общество / Иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 400005 г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 38

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
03263214		
3434000560		
35.22;	43.22	
12267	49	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственность "Аудит-новые технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер _____

аудиторской организаций/индивидуального аудитора _____

ИНН _____

ОГРН/ _____

ОГРНИП _____

7728284872
1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 дек. 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1 П-1	Нематериальные активы	1110	567	709	140
	в том числе:				
	объекты нематериальных активов	11101	567	709	140
	права на результаты интеллектуальной деятельности	111012	-	-	140
	неисключительное право пользования	111014	567	709	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1 П-1	Основные средства	1150	5 591 766	5 498 305	5 497 502
	в том числе:				
2.1 П-1	объекты основных средств	11501	5 557 768	5 474 437	5 373 873
	земельные участки и объекты природопользования	115011	13 687	13 687	13 687
	здания	115012	92 335	95 530	98 726
	передаточные устройства и сооружения на них	115013	5 255 919	5 208 557	5 152 936
	машины и оборудование	115014	76 337	72 952	57 904
	транспортные средства	115015	118 725	82 715	49 838
	производственный и хозяйственный инвентарь	115016	765	996	782
2.3 П-1	незавершенные капитальные вложения	11502	13 424	14 833	115 023
	незавершенные строительные работы	115021	4 722	4 090	112 854
	незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	115022	2 029	2 029	2 169
	спецодежда со сроком свыше 1 года	115024	2 914	698	-
	материалы, приобретенные для капитальных вложений	115025	3 759	8 016	-
2.2 П-1	арендованное имущество	11503	20 574	9 035	8 606
	в том числе:				
	актив в форме права пользования	115031	20 574	9 035	8 606
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1 П-1	Финансовые вложения	1170	-	-	29 295
	в том числе:				
	в уставные капиталы дочерних организаций	11701	-	-	29 295
38 П-2	Отложенные налоговые активы	1180	42 773	29 559	25 660
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	2 077
	в том числе:				
	платежи за предоставленные права	11902	-	-	2 077
	платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	119021	-	-	2 077
	Итого по разделу I	1100	5 635 106	5 528 573	5 554 674
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1 П-1	Запасы	1210	81 541	89 237	62 772
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	81 541	89 237	62 772
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
36 П-2	Дебиторская задолженность	1230	420 084	246 346	184 669
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12301	6 919	8 997	2 228
	покупателей и заказчиков	123011	6 919	8 997	2 228
33 П-2	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12302	413 165	237 349	182 441

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 дек. 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	покупателей и заказчиков	123021	262 634	158 634	115 049
	авансы выданные	123023	38 443	1 481	1 136
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	123024	105 319	56 733	57 018
	прочая	123028	6 769	20 501	9 238
3.1 П-1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 789	138 937	174 761
	в том числе:				
	в долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	12404	37 789	138 937	174 761
37 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 068	561	845
	в том числе:				
	касса	12501	957	480	740
	прочие	12509	111	81	105
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	414
	в том числе:				
	платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	-	-	414
	Итого по разделу II	1200	540 482	475 081	423 461
	БАЛАНС	1600	6 175 588	6 003 654	5 978 135

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
34 П-2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	30
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
17 П-2	Резервный капитал	1360	5 447	5 447	5 447
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 651 380	4 728 171	4 800 259
	в том числе:				
	прошлых лет	13701	4 728 171	4 790 599	4 759 345
	отчетного периода	13702	(76 791)	(62 428)	40 914
	Итого по разделу III	1300	4 656 857	4 733 648	4 805 736
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
38 П-2	Отложенные налоговые обязательства	1420	877 747	887 450	903 778
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	21 117	9 045	8 422
	в том числе:				
	долгосрочные обязательства по аренде	14505	21 117	9 045	8 422
	Итого по разделу IV	1400	898 864	896 495	912 200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
35 П-2	Кредиторская задолженность	1520	446 182	261 750	183 488
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	76 353	30 757	30 443
	авансы полученные	15203	222 735	116 420	75 897
	задолженность по налогам и сборам	15205	68 806	32 623	33 113
	задолженность по обязательным страховым взносам	15206	53 641	74 411	13 368
	задолженность перед персоналом	15207	19 887	-	23 435
	прочая	15210	4 760	7 539	7 232
	Доходы будущих периодов	1530	82 193	12 650	13 290
	в том числе:				
	безвозмездные поступления внеоборотных активов	15301	82 193	12 650	13 290
6 П-1	Оценочные обязательства	1540	73 703	89 432	53 734
	в том числе:				
	резерв под отпуска	15401	27 320	32 496	26 291
	резерв под вознаграждение за год	15402	43 359	55 155	25 399
	резерв прочих расходов	15403	3 024	1 781	2 044
35 П-2	Прочие обязательства	1550	17 789	9 679	9 687
	Итого по разделу V	1500	619 867	373 511	260 199
	БАЛАНС	1700	6 175 588	6 003 654	5 978 135

Руководитель

(подпись) Сидоров А.Н.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) Соколов М.А.
(расшифровка подписи)

" 01 "

марта

20 24 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 год.**

Организация Акционерное общество "Волгоградгоргаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Распределение газообраз. топлива; Производство санитарно-технических работ

Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____

Акционерное общество

Иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
03263214		
3434000560		
35.22; 43.22		
12267	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Выручка	2110	1 235 063	1 162 856
	в том числе:			
	техническая эксплуатация ГРС	2111	559 456	543 161
	аренда газопроводов и газового оборудования	2112	151 410	147 000
	строительно-монтажные работы	2113	277 377	253 624
	техническое обслуживание и ремонт сетей	2114	92 186	77 727
	техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	2115	142 124	129 663
	прочая деятельность	2116	12 510	11 681
5 П-1	Себестоимость продаж	2120	(1 127 850)	(1 072 359)
	в том числе:			
	техническая эксплуатация ГРС	2121	(564 399)	(543 379)
	аренда газопроводов и газового оборудования	2122	(135 533)	(138 780)
	строительно-монтажные работы	2123	(228 057)	(209 993)
	техническое обслуживание и ремонт сетей	2124	(68 826)	(56 728)
	техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	2125	(126 683)	(119 502)
	прочая деятельность	2126	(4 352)	(3 977)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	107 213	90 497
	в том числе:			
	техническая эксплуатация ГРС	2102	(4 943)	(218)
	аренда газопроводов и газового оборудования	2103	15 877	8 220
	строительно-монтажные работы	2104	49 320	43 631
	техническое обслуживание и ремонт сетей	2105	23 360	20 999
	техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	2106	15 441	10 161
	прочая деятельность	2107	8 158	7 704
	Коммерческие расходы	2210	-	-
40 П-2	Управленческие расходы	2220	(161 072)	(153 623)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(53 859)	(63 126)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 331	13 212
	Проценты к уплате	2330	(2 288)	(797)
40 П-2	Прочие доходы	2340	28 444	85 329
	в том числе:			
	доходы по безвозмездно полученным основным средствам	23401	3 575	640
	реализация основных средств	23402	2 314	3 508
	реализация материалов	23403	2 412	2 611
	доходы от ликвидации дочерней организации	23404	-	29 456
	восстановление резерва по сомнительным долгам	23405	12 620	18 954
	восстановлен резерв под обесценение финансовых	23406	-	13 310
	списание кредиторской задолженности	23407	3 045	2 271
	оценочные обязательства	23408	1 974	1 729
	прочие	23409	2 504	12 850
40 П-2	Прочие расходы	2350	(60 701)	(102 339)
	в том числе:			
	выплаты социального характера	23501	(17 581)	(13 600)
	списание основных средств	23502	(6 781)	(7 918)
	расходы от выбытия финансовых вложений	23503	-	(33 500)
	резерв под обесценение финансовых вложений	23504	-	(9 105)
	резерв сомнительных долгов	23505	(17 565)	(18 053)
	прочие	23506	(18 774)	(20 163)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(81 073)	(67 721)
38 П-2	Налог на прибыль	2410	4 187	5 099
	в т.ч. текущий	2411	(18 730)	(14 619)
	отложенный налог на прибыль	2412	22 917	19 718
	Прочее	2460	-	121
	в том числе:			
	штрафы и пени по налогу на прибыль	24601	-	-
	доплата (переплата) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущих периодах	24602	-	121
	списание отложенных налоговых активов	24603	-	-
	списание отложенных налоговых обязательств	24604	-	-
	прочее	24605	-	-
41 П-2	Чистая прибыль (убыток), в т.ч.:	2400	(76 886)	(62 501)

Пояснения			3а 2023 г.	3а 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	основных средств	25101	-	-
	нематериальных активов	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	в том числе:			
	эмиссионный доход	25201	-	-
	курсовая разница по вкладам участников (акционеров)	25202	-	-
	курсовая разница по активам и обязательствам в деятельности за пределами РФ	25203	-	-
	восстановленный и переданный учредителям налог на добавленную стоимость	25204	-	-
	прочие	25205	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат от которых не включен в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(76 886)	(62 501)
41 П-2	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(3)	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Сидоров А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Соколов М.А.

(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала

за 20 2 3 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
03263214		
3434000560		
35.22; 43.22		
12267		49
		384

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

Организация	Акционерное общество "Волгоградторггаз"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство санитарно-технических работ
Организационно-правовая форма/форма собственности	
Единица измерения: тыс. руб.	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	30	-	-	5 447	4 800 259	4 805 736
3а 20 22 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	72	72
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	72	72
прочие доходы	32137	-	-	-	-	72	72
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением Учётной Политики	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(72 160)	(72 160)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	(62 500)	(62 500)
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	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(7 621)	(7 621)
корректировка в связи с изменением Учётной Политики	3228	-	-	-	-	(2 039)	(2 039)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	30	-	-	5 447	4 728 171	4 733 648
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	95	95
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	95	95
прочие доходы	11137	-	-	-	-	95	95
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(76 886)	(76 886)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	(76 886)	(76 886)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	30	-	-	5 447	4 651 380	4 656 857

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	4 805 736	(62 500)	(7 549)	4 735 687
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(2 039)	(2 039)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4 805 736	(62 500)	(9 588)	4 733 648
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 800 259	(62 500)	(7 549)	4 730 210
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(2 039)	(2 039)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4 800 259	(62 500)	(9 588)	4 728 171
Уставный капитал					
до корректировок	3402	30	-	-	30
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	30	-	-	30
Резервный капитал					
до корректировок	3403	5 447	-	-	5 447
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	5 447	-	-	5 447
Добавочный капитал					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	4 739 050	4 746 298	4 819 026

Руководитель _____ Сидоров А.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 01 » марта 20 24 г.

Примечания

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

Главный бухгалтер _____ Соколов М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности
Организационно - правовая форма

Акционерное общество "Волгоградгоргаз"

**Распределение газообраз. топлива;
Производство санитарно-технических работ**
форма собственности

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Акционерное общество

Единица измерения

Иная смешанная российская собственность

тыс. руб.

КОДЫ

0710005

31 12 2023

03263214

3434000560

35.22; 43.22

12267 49

384

Пояснения	Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
45 П-2	Поступления - всего	4110	1 325 663	1 217 276
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	837 171	906 799
	арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	167 128	161 946
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от продажи ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4114	-	-
	авансы полученные	4115	221 978	108 853
	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	41151	221 978	108 853
	прочие поступления	4119	109 376	50 678
	погашение финансовых вложений (в т.ч. займов, прав требования, векселей) и возврат депозитных вкладов	411901	101 148	35 824
	поступления денежных средств по договорам комиссии (агентским договорам)	411903	-	4
	штрафы, пени, неустойки	411904	-	50
	возврат переплат по налогам, сборам и взносам	411905	19	189
	поступления от возмещения судебных расходов	411908	400	641
	поступления ошибочно зачисленных средств	411909	583	-
	проценты к получению	411911	6 892	13 247
	прочие	411914	334	723
45 П-2	Платежи - всего	4120	(1 166 858)	(1 076 693)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	(284 831)	(287 583)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(806 674)	(736 176)
	оплата труда	41221	(536 356)	(537 657)
	налог на доходы физических лиц	41222	(73 418)	(79 537)
	на расчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	41223	(196 900)	(117 982)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 288)	(797)
	налога на прибыль	4124	(8 119)	(24 648)
	на приобретение финансовых вложений	4125	-	-
	на приобретение ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4126	-	-
	на выдачу авансов	4127	(32 011)	(1 263)
	авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	41271	(32 011)	(1 263)
	на прочие платежи	4129	(22 935)	(27 226)
	по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	412903	(3 970)	(3 774)
	косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам	412904	(2 025)	(5 718)
	выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	412906	(2)	-
	штрафы, пени, неустойки	412908	(50)	(40)
	выплаты на благотворительность	412909	-	(51)
	выплаты совету директоров и ревизионным комиссиям	412910	(35)	(145)
	выплаты ошибочно зачисленных средств	412911	-	(69)
	прочие	412914	(16 853)	(17 429)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	168 796	140 583
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
45 П-2	Поступления - всего	4210	2 314	32 964
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 314	3 508
	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	-	-
	дивидендов, процентов по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других обществах	4214	-	-
	авансы полученные	4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	29 466
	поступления денежных средств от ликвидации объекта финансовых вложений	42191	-	29 466
45 П-2	Платежи - всего	4220	(170 067)	(166 166)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	(170 067)	(166 166)
	в связи с приобретением акций других обществ (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), размещение депозитных вкладов, предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	авансы выданные	4225	-	-
	налог на прибыль	4226	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(167 753)	(133 201)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	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	-	-
45 П-2	Платежи - всего	4320	(536)	(7 666)
	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	-	(7 509)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	погашение обязательств по финансовой аренде	4341	(536)	(167)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(536)	(7 666)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	507	(284)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	561	846
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 068	561
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



01 марта 2024 г.

Главный бухгалтер

Соколов М.А.
(расшифровка подписи)

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Корректировка в связи с изменением учетной политики				На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	выбыло	накислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение
			я (фактическая) стоимость	и обесценение	я (фактическая) стоимость	и обесценение						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	517	62	-	-	709	-	-	-	(142)	-	-	-	709	(142)
	5110	за 2022 год	-	-	-	(52)	192	-	-	-	(10)	-	-	-	192	(62)
в том числе:																
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	(192)	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 год	-	-	-	(52)	192	-	-	-	(10)	-	-	-	192	(62)
Прочие	5103	за 2023 год	709	-	-	-	709	-	-	-	(142)	-	-	-	709	(142)
	5113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	5104	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	Корректировка в связи с изменением учетной политики		На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло	начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5120	за 2023 год	(192)	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 2022 год	-	-	192	(52)	-	-	-	(10)	-	192	-	(62)
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201	за 2023 год	(192)	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	-	-	192	(52)	-	-	-	(10)	-	192	-	(62)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		(тыс.руб)
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	9 554 226	(4 079 789)	246 678	(27 773)	19 512	(155 086)	-	-	9 773 131	(4 215 363)
	5210	за 2022 год	9 311 842	(3 937 969)	273 672	(31 288)	21 536	(163 356)	-	-	9 554 226	(4 079 789)
в том числе:												
земельные участки	5201	за 2023 год	13 687	-	-	-	-	-	-	-	13 687	-
	5211	за 2022 год	13 687	-	-	-	-	-	-	-	13 687	-
	5202	за 2023 год	148 007	(52 477)	-	-	-	(3 195)	-	-	148 007	(55 672)
	5212	за 2022 год	148 007	(49 281)	-	-	-	(3 196)	-	-	148 007	(52 477)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023 год	9 097 867	(3 889 310)	190 551	(19 398)	12 617	(136 408)	-	-	9 269 020	(4 013 101)
	5213	за 2022 год	8 914 359	(3 761 423)	202 675	(19 167)	11 297	(139 184)	-	-	9 097 867	(3 889 310)
машины и оборудование	5204	за 2023 год	160 864	(87 912)	12 193	(3 127)	2 704	(8 385)	-	-	169 930	(93 593)
	5214	за 2022 год	137 002	(79 098)	27 329	(3 467)	3 114	(11 928)	-	-	160 864	(87 912)
транспортные средства	5205	за 2023 год	128 897	(46 182)	43 934	(5 074)	4 017	(6 867)	-	-	167 757	(49 032)
	5215	за 2022 год	94 373	(44 535)	43 178	(8 654)	7 125	(8 772)	-	-	128 897	(46 182)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023 год	4 904	(3 908)	-	(174)	174	(231)	-	-	4 730	(3 965)
	5216	за 2022 год	4 414	(3 632)	490	-	-	(276)	-	-	4 904	(3 908)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		(тыс.руб)	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация	первоначальная (фактическая) стоимость		накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	9 493	(458)	908	(310)	310	(800)	-	11 431	-	-	21 522	(948)	
	5295	за 2022 год	8 606	-	-	-	-	(458)	-	887	-	-	9 493	(458)	
в том числе:															
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	52904	за 2023 год	310	(162)	908	(310)	310	(163)	-	-	-	-	908	(15)	
	52954	за 2022 год	310	-	-	-	-	(162)	-	-	-	-	310	(162)	
прочие ОС	52905	за 2023 год	9 183	(296)	-	-	-	(637)	-	11 431	-	-	20 614	(933)	
	52955	за 2022 год	8 296	-	-	-	-	(296)	-	887	-	-	9 183	(296)	

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строка и	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	13 424	-	14 833	-	115 023	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	4 722	-	4 090	-	112 854	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	52403	2 029	-	2 029	-	2 169	-
Спецодежда со сроком свыше 1 года	52404	2 914	-	698	-	-	-
Материалы, приобретенные для капитальных вложений	52405	3 759	-	8 016	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	5 256 401	5 204 544	2 151 663
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 728	67 251	48 967

(тыс.руб)

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		(тыс.руб)
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения -	5301	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5311	за 2022 год	33 500	(4 205)	-	(33 500)	13 310	-	(9 105)	-	-	-
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 2022 год	33 500	(4 205)	-	(33 500)	13 310	-	(9 105)	-	-	-
	5305	за 2023 год	138 937	-	826 285	(927 433)	-	-	-	37 789	-	-
	5315	за 2022 год	174 761	-	1 105 822	(1 141 646)	-	-	-	138 937	-	-
в том числе:												
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	138 937	-	826 285	(927 433)	-	-	-	37 789	-	-
	53151	за 2022 год	174 761	-	1 105 822	(1 141 646)	-	-	-	138 937	-	-
	5300	за 2023 год	138 937	-	826 285	(927 433)	-	-	-	37 789	-	-
	5310	за 2022 год	208 261	(4 205)	1 105 822	(1 175 146)	13 310	-	(9 105)	138 937	-	-
Финансовых вложений - всего												

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		(тыс.руб)
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 год	89 532	(295)	184 278	(192 059)	85	-	-	81 751	(210)
	5420	за 2022 год	64 652	(1 880)	199 133	(174 253)	1 585	-	-	89 532	(295)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	89 532	(295)	184 278	(192 059)	85	-	-	81 751	(210)
	5421	за 2022 год	64 652	(1 880)	199 133	(174 253)	1 585	-	-	89 532	(295)

5. Затраты на производство

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	155 452	140 581
Расходы на оплату труда	5620	611 375	607 103
Отчисления на социальные нужды	5630	184 647	186 685
Амортизация	5640	167 239	171 275
Прочие затраты	5650	170 209	120 338
Итого по элементам	5660	1 288 922	1 225 982
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 288 922	1 225 982

6. Оценочные обязательства

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	89 432	107 708	(121 463)	(1 974)	73 703
судебные разбирательства	5703	-	2 214	-	(9)	2 205
прочие оценочные обязательства	5704	1 781	1 391	(2 210)	(143)	819
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	55 155	43 427	(55 011)	(212)	43 359
обязательство по оплате отпусков	5706	32 496	60 676	(64 242)	(1 610)	27 320
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		89 432	107 708	(121 463)	(1 974)	73 703

7. Обеспечения обязательств

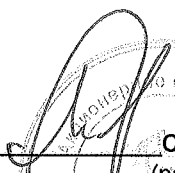
(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	26 867	-	6 466
в том числе:				

Руководитель

(подпись)

"01" марта 2024 г.


Сидоров А.Н.
 (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Соколов М.А.

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ П-2
ЗА 2023 год
АО «Волгоградгоргаз»

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Информация о численности персонала.....	8
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	9
6. Основа составления	9
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	9
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
9. Нематериальные активы.....	9
10. Основные средства	10
11. Учет аренды.....	13
12. Финансовые вложения.....	14
13. Прочие внеоборотные активы	15
14. Запасы	15
15. Дебиторская задолженность	16
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	16
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	17
18. Кредиты и займы полученные	17
19. Оценочные обязательства	17
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	18
21. Признание доходов	18
22. Признание расходов.....	19
23. Учет договоров строительного подряда	19
24. Изменения в учетной политике	20
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	20
26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	22
III. Раскрытие существенных показателей.....	23
27. Информация по сегментам.....	23
28. Нематериальные активы.....	23
29. Основные средства	23
30. Капитальные вложения	24
31. Финансовые вложения.....	24
32. Запасы	25
33. Дебиторская задолженность	25
34. Капитал и резервы	26
35. Кредиторская задолженность	27
36. Кредиты и займы.....	27
37. Информация, связанная с движением денежных средств	27
38. Налог на прибыль	28
39. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.....	28
40. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы.....	29
41. Прибыль (убыток) на акцию	30
42. Информация о связанных сторонах	31
43. Участие в совместной деятельности	35
44. Вознаграждение основному управленческому персоналу	35
45. Оценочные обязательства	36
46. Учет договоров строительного подряда	36
47. Информация по прекращаемой деятельности	37
48. Риски хозяйственной деятельности.....	37

49.	События после отчетной даты	38
-----	-----------------------------------	----

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Волгоградгоргаз» (АО «Волгоградгоргаз») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 400005, Российская Федерация, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 38.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 10 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Таблица 1 Обособленные подразделения Общества

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения
1.	МГП-2	г. Волгоград, Дзержинский р-н, ул. Лесогорская, 80
2.	МГП-3	г. Волгоград, Краснооктябрьский р-н, ул. Поддубного, 35
3.	МГП-4	г. Волгоград, Кировский р-н, ул. Травяная, 1а
4.	МГП-5	г. Волгоград, Ворошиловский р-н, ул. Чигиринская, 32
5.	Производственная база	г. Волгоград, Кировский р-н, ул. Добролюбова, 36а
6.	Производственная база	г. Волгоград, Дзержинский р-н, ул. Новорядская, 122
7.	Склад	г. Волгоград, Краснооктябрьский р-н, ул. Богунская, 14б
8.	Производственный участок	г. Волгоград, п. Горный, ул. им. Стрельникова
9.	Производственная база	Волгоградская обл., Светлоярский р-н, рп. Светлый Яр, ул. Советская, 63
10.	Производственный участок	Волгоградская обл., Светлоярский р-н, п. Кирова, ул. Кирова, 9, В

Филиалов Общество не имеет.

3. Основные виды деятельности

Для реализации своих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 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.);

- 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.;
- Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, строительство станций катодной защиты, наладка автоматики котельных, ремонт счетчиков, поверка приборов и др.;
- Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования, установка приборов учета расхода газа;
- Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
- Сдача имущества в аренду;
- Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств;
- Диагностика и ремонт измерительных приборов, и средств автоматики;
- Выполнение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Сидоров Александр Николаевич назначен на должность по решению Совета директоров (протокол № 220 от 05.04.2017г, протокол № 287 от 03.04.2020г.). Решением Совета директоров (протокол № 369 от 30.06.2023) полномочия генерального директора Общества прекращены 03.07.2023г..

Решением годового общего собрания акционеров АО «Волгоградгоргаз» (протокол № 46 от 21.06.2023г.) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - ООО «Газпром газораспределение Волгоград». Заключен договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации ООО «Газпром газораспределение Волгоград» от 04.07.2023 года № Вп44-23-2747/330. Генеральный директор Управляющей организации Сидоров Александр Николаевич.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 07.07.2023г.

Таблица 2 Состав Совета директоров АО «Волгоградгоргаз» по состоянию на 31.12.2023 (действующий)

№	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания, № протокола
1	Ломакин Андрей Михайлович (Председатель Совета директоров)	заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

2	Колобов Дмитрий Сергеевич	заместитель начальника Управления инновационной деятельности и стандартизации ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023
3	Востриков Сергей Анатольевич	начальник отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023
4	Беляева Нелли Вадимовна	заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023
5	Харченко Вадим Геннадьевич	начальник управления производственно-технического регулирования и допуска МТР ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023
6	Ивановский Артем Владимирович	заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО "Газпром межрегионгаз»	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023
7	Пешкова Ирина Сергеевна	Первый заместитель главы Волгограда	Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 47 от 05.10.2023

Таблица 3 Состав Совета директоров АО «Волгоградгоргаз» с 21.06.2023 по 05.10.2023 г.

№	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания, № протокола
1	Ломакин Андрей Михайлович (Председатель Совета директоров)	заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
2	Прохорова Ольга Владимировна	заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

3	Востриков Сергей Анатольевич	начальник отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
4	Беляева Нелли Вадимовна	заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
5	Харченко Вадим Геннадьевич	начальник управления производственно-технического регулирования и допуска МТР ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
6	Ивановский Артем Владимирович	заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО "Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
7	Колобов Дмитрий Сергеевич	Зам.начальника управления инновационной деятельности и стандартизации	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023

**Таблица 4 Состав Совета директоров АО «Волгоградгоргаз» с 30.06.2022 по
21.06.2023 г.**

№	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания, № протокола
1	Ломакин Андрей Михайлович (Председатель Совета директоров)	заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
2	Прохорова Ольга Владимировна	заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

3	Востриков Сергей Анатольевич	начальник отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
4	Беляева Нелли Вадимовна	заместитель начальника Управления эксплуатации газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
5	Харченко Вадим Геннадьевич	начальник управления производственно-технического регулирования и допуска МТР ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
6	Ивановский Артем Владимирович	заместитель начальника отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО "Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
7	Тетерятник Олег Васильевич	заместитель главы администрации Волгограда.	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022

**Таблица 5 Состав Ревизионной комиссии АО «Волгоградгоргаз» по состоянию на
31.12.2023 (действующий)**

№	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания, № протокола
1	Меркулов Андрей Юрьевич	заместитель начальника Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
2	Соколов Михаил Алексеевич	Помощник главного бухгалтера по работе с ГРО ООО «Газпром газораспределение Волгоград»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023
3	Паслен Дмитрий Николаевич	Начальник планово-экономического отдела ООО «Газпром газораспределение Волгоград»	Протокол годового общего собрания акционеров № 46 от 21.06.2023

Таблица 6 Состав Ревизионной комиссии АО «Волгоградгоргаз» до 21.06.2023 г.

№	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания, № протокола
1	Маликова Елена Алексеевна	начальник планово-экономического отдела АО «Волгоградгоргаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
2	Шубина Светлана Юрьевна	главный экономист АО «Волгоградгоргаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022
3	Меркулов Андрей Юрьевич	заместитель начальника Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол годового общего собрания акционеров № 43 от 30.06.2022

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1033 человека в 2023 году;
1078 человек в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 335.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют активы и обязательства в иностранной валюте.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от

30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, автомобили), а также объекты, которые входят в состав

газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Таблица 7 Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств:

Номер группы	Срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств	Установленный срок полезного использования в Обществе (в месяцах)
1	От года до 2 лет включительно	В соответствии с актом до 24 месяцев
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	В соответствии с актом до 36 месяцев
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	В соответствии с актом до 60 месяцев
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	В соответствии с актом до 84 месяцев
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	В соответствии с актом до 120 месяцев
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	В соответствии с актом до 180 месяцев
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	В соответствии с актом до 240 месяцев
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	В соответствии с актом до 300 месяцев
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	В соответствии с актом до 360 месяцев
10	Свыше 30 лет	В соответствии с актом не менее 360 месяцев

В соответствии с Правилами безопасности систем газораспределения и газопотребления, Классификацией основных средств, при вводе в эксплуатацию объектов газового хозяйства применяются следующие сроки полезного использования в целях начисления амортизации в бухгалтерском учете:

- газопроводы полиэтиленовые - 600 месяцев;
- газопроводы стальные - 480 месяцев;
- здания ГРП – 480 месяцев;
- сооружения на газовых сетях ГРПШ - 84 месяца;
- сооружения на газовых сетях ЭХЗ - 120 месяцев;

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 11502 «Незавершенные капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

В Обществе срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

12. 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 квартала 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 их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. 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, договору простого товарищества.

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

13. Прочие внеоборотные активы

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

— расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

14. Запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

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.

Оценка материалов при их выбытии (в производство, при выдаче в эксплуатацию, при реализации) производится по способу средней себестоимости в разрезе мест хранения (скользящая оценка).

При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство оценивается в порядке, предусмотренном в разделе 16 настоящего Положения.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу.

В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности запасы за минусом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально, в части выбытия ТМЦ корректируется ежемесячно.

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. 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.

16. 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 трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере не менее 5% от уставного капитала.

18. Кредиты и займы полученные

Общество не имеет кредитов и займов полученных.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при выходе на пенсию;
- по судебным разбирательствам – на последний день каждого месяца;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и количества средних заработков, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам отражаются в бухгалтерском учете на последний день каждого квартала с отнесением на прочие расходы Общества.

20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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.

в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

21. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной

определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется:

- по завершении выполнения работ в целом (если договором не предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ);
- по завершении этапа работ (если договором предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам).

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) газопроводов и сооружений к ним (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

22. 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.

23. 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 понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию предприятия, здания, сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ. Правила о договоре строительного подряда применяются также к работам по капитальному ремонту зданий и сооружений, если иное не предусмотрено договором. В договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. Согласно ст. 709 ГК РФ в договоре подряда указываются цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

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.

Для обобщения информации о доходах по договору предназначен счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по виду деятельности «Выполнение строительно-монтажных работ» в разрезе объектов строительства.

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

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов, договоров, статей затрат и подразделений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) учитывается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 123024 «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

24. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Таблица 8 Корректировка вступительного сальдо по балансу
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	130	579	709

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

в том числе:				
Объекты нематериальных активов	11101	130	579	709
права на результаты интеллектуальной деятельности	111012	130	(130)	-
неисключительное право пользования	111014	-	709	709
Отложенные налоговые активы	1180	29 076	483	29 559
Прочие внеоборотные активы	1190	1 696	(1 696)	-
Итого по разделу I	1100	5 529 207	(634)	5 528 573
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 431	(1 431)	-
в том числе:				
платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	1 431	(1 431)	-
Итого по разделу II	1200	476 512	(1 431)	475 081
БАЛАНС	1600	6 005 719	(2065)	6 003 654
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 730 210	(2 039)	4 728 171
в том числе:				
прошлых лет	13701	4 792 638	(2039)	4 790 599
отчетного периода	13702	(62 428)	-	(62 428)
Итого по разделу III	1300	4 735 687	(2039)	4 733 648
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	887 476	(26)	887 450
Итого по разделу IV	1400	896 521	(26)	896 495
БАЛАНС	1700	6 005 719	(2065)	6 003 654

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

Таблица 9 Корректировка вступительного сальдо по отчету об изменениях капитала
(раздел 3 «Чистые активы»):
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	4 748 337	(2 039)	4 746 298

26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В Обществе отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 25 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

27. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, ведет финансово-хозяйственную деятельность в одном географическом регионе и соответственно информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

28. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» раскрыта в табличных пояснениях П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией».

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

29. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» раскрыта в табличных пояснениях П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств».

В составе основных средств на 31.12.2023 числятся активы, подлежащие государственной регистрации, но еще не зарегистрированные, в размере 702 815 тыс. руб. по первоначальной стоимости и 667 041 тыс. руб. по остаточной стоимости. Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество.

Элементы амортизации основных средств

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (земельные участки) составила:

- на 31 декабря 2023 года 13 687 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 13 687 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 13 687 тыс. руб.

Таблица 10 Основные средства, полученные в аренду (возвращенные арендодателям), не относящиеся к правам пользования активами
(тыс.руб.)

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств (ранее не арендованных)	-	29 401
Увеличение стоимости ранее полученных в аренду ОС	663	3 251
Возвращено арендованных основных средств (без намерения повторной аренды)	214	10 055
Уменьшение стоимости ранее полученных в аренду ОС	1 972	4 313

Основные средства в лизинге отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» П-1 по балансовой стоимости.

В соответствии с пунктом 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество классифицирует объект, переданный в аренду, в качестве объекта учета операционной аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила в 2023 году – 188 567 тыс. руб. (в том числе НДС), в 2022 году – 182 331 тыс. руб. (в том числе НДС); в 2021 году – 193 131 тыс. руб. Переменные арендные платежи составили в 2023 году 410 тыс. руб.

30. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» раскрыта в табличных пояснениях П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами».

31. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» раскрыта в табличных пояснениях П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Таблица 11 Сумма резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений составила
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	-	4 205
инвестиций в дочерние общества	-	-	4 205
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	-	-

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения Общества.

Таблица 12 Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Долгосрчные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	29 295	37 789	138 937	174 161
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	-	-

32. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» раскрыта в табличных пояснениях П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: 4.1 «Наличие и движение запасов».

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Запасы, принятые на ответственное хранение, отраженные за балансом, в Обществе отсутствуют.

33. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 123028 бухгалтерского баланса отражена прочая дебиторская задолженность Общества.

Таблица 13 Прочая дебиторская задолженность
(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	792	190	204
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1 297	23	1 088

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Расчеты с персоналом по прочим операциям	262	328	463
Расчеты с персоналом	-	688	-
Расчеты с внебюджетными фондами	-	10	-
Платежи по договорам страхования	1 388	5 902	4 508
Платежи по налогам в бюджет	2 225	11 360	942
Прочие	805	2 000	2 033
Итого	6 769	20 501	9 238

В бухгалтерском балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка отражена с учетом НДС, отложенного для уплаты в бюджет.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже.

Таблица 14 Резерв по сомнительным долгам
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	25 142	37 198
Начислено	17 565	18 052
Использовано	(3 492)	(11 154)
Восстановлено	(12 619)	(18 954)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	26 596	25 142

34. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 29,7 тыс. руб и разделен на 29700 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

Согласно протоколу №46 от 21.06.2023 Годового общего собрания акционеров в связи с получением убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год решено прибыль не распределять, дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать.

Начисление и выплата дивидендов в 2024 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год не планируется в связи с получением убытка.

35. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 15210 отражена прочая кредиторская задолженность Общества, несущественная в соответствии с Учетной политикой.

Прочие обязательства

В составе строки 1550 «Прочие обязательства» раздела V бухгалтерского баланса отражены обязательства, представленные в таблице.

Таблица 15 Прочие краткосрочные обязательства
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенный налог на добавленную стоимость по выполненным этапам работ (с непредъявленной выручки)	17 553	9 456	9 503
Краткосрочные обязательства по аренде	236	223	184
Итого по строке 1550	17 789	9 679	9 687

36. Кредиты и займы

У Общества отсутствуют полученные кредитные и заемные средства.

37. Информация, связанная с движением денежных средств

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 бухгалтерского баланса.

Состав прочих денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в строке 12509 бухгалтерского баланса, раскрыт в таблице.

Таблица 16 Прочие денежные средства и денежные эквиваленты
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	Прочие	12509	111	81	105
1.1	В т.ч: - расчетные счета		-	-	35
1.2	- переводы в пути		111	81	70

38. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Таблица 17 Расчеты по налогу на прибыль
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(81 073)	(67 721)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(81 073)	(67 721)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	16 215	13 544
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	16 215	13 544
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(12 028)	(8 445)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	4 187	5 099
4.1	Текущий налог на прибыль	(18 730)	(14 619)
4.2	Отложенный налог на прибыль	22 917	19 718
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	22 917	19 718
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	121

39. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2022-2023 годов часть продаж Общества производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, что характеризуется следующими показателями.

Таблица 18 Выручка по неденежным операциям реализации
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	1	1
Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб.	1 250	2 307
Выручка по товарообменным операциям – всего (в % к общей выручке за год)	0,1%	0,2%
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами (в % к общей выручке за год)	-	-

40. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы

Управленческие расходы

Состав управленческих расходов, отраженных в строке 2220 отчета о финансовых результатах, раскрыт в таблице.

Таблица 19 Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	Материальные затраты	4 859	7 016
2	Расходы на оплату труда (в т. ч. больничные)	84 255	97 746
3	Взносы в государственные внебюджетные фонды (страховые взносы)	24 640	29 868
4	Амортизация	2 050	3 516
5	Прочие, в т.ч.:	45 268	15 477
5.1	Ремонт основных средств подрядным способом	16 922	7 581
5.2	Услуги сторонних организаций	24 821	1 807
5.3	Налоги, включаемые в расходы по обычным видам деятельности	959	902
5.4	Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	7	10
5.5	Списание расходов на ПО и лицензии	55	1 297
5.6	Прочие	2 504	3 880
	Итого:	161 072	153 623

Прочие доходы и расходы

В составе строк: 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, расшифровка которых приведена в таблице.

Таблица 20 Прочие доходы и расходы
(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование прочих материалов (металлолома, макулатуры, б/у)	309	-	525	-
Результаты инвентаризации	19	-	2 395	-
Возмещение убытков	232	-	575	-
Госпошлина	402	-	482	-
Возмещение средств СФР	1 149	-	959	-
Прочие доходы	393	-	7 914	-

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 23409	2 504	-	12 850	-
Расходы (взносы, выплаты и т.д.), связанные с благотворительной деятельностью	-	14	-	51
Расходы на проведение культурно- массовых и оздоровительных мероприятий	-	372	-	208
Расходы по ценным бумагам	-	371	-	276
Нотариальные и юридические услуги	-	1 590	-	60
Прочие расчеты с персоналом	-	1 208	-	519
Услуги расчетно-кассового обслуживания	-	2 028	-	1 538
Реализация материалов	-	2 515	-	2 269
Реализация основных средств	-	1 613	-	1 923
Госпошлина	-	539	-	683
Списание материалов	-	1 439	-	725
Списание дебиторской задолженности	-	1 122	-	1 544
Оценочные обязательства	-	2 214	-	69
Прочие	-	3 749	-	10 298
Итого по строке 23506	-	18 774	-	20 163

41. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице.

Таблица 21 Показатели прибыли (убытка) на акцию

тыс. руб

Наименование	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс.руб.	(76 886)	(62 501)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	(76 886)	(62 501)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	29 700	29 700
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.	(2,589)	(2,104)

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.

42. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: преобладающие хозяйствующие общества (АО «Газпром газораспределение», Департамент муниципального имущества администрации г. Волгограда)¹, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Таблица 22 Операции со связанными сторонами
2023г. (тыс. руб.)

2023 год	Преобладающие хозяйствующие общества	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	908 820
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	7 365
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	324	-	227 631
Приобретение товаров, работ, услуг	2 385	-	65 917
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций			480

¹ Указывается наименование участника (акционера) общества в соответствии с учредительными документами общества.

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

2023 год	Преобладающие хозяйствующие общества	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода			198 332
Выдано займов	-	-	826 285
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	38 877
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	20 463	-	-

2022г. (тыс. руб.)

2022 год	Преобладающие хозяйствующие общества	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	912 925
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	13 214
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	74	-	124 135
Приобретение товаров, работ, услуг	874	-	36 037
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	-	341
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1	-	101 951
Получение денежных средств от ликвидации объекта финансовых вложений	-	29 456	-

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

2022 год	Преобладающие хозяйствующие общества	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Выдано займов	-	-	1 105 822
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода			139 585
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	9 118		
Дивиденды к уплате	5 182	-	505

По связанным сторонам:

- сумма созданных резервов:

по состоянию на 31.12.2023 резерв не создавался,

по состоянию на 31.12.2022 резерв составил 1 тыс. руб.;

- сумма списанной дебиторской задолженности:

за 2023 год дебиторскую задолженность не списывали,

за 2022 год составила 4 087 тыс.руб.;

Кредиторская задолженность, подлежащая списанию в 2023, 2022 годах отсутствует.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет бенефициарного владельца, который может контролировать его действия.

Таблица 23 Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами

№	Название строки	2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу*	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам*	2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам*	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	1 325 653	-	-	1 217 276	-	-	-
4120	Платежи – всего	(1 156 858)	(2 269)	-	(1 076 693)	(778)	-	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	2 314	-	-	32 964	-	-	29 456
4220	Платежи – всего	(170 067)	-	-	(166 165)	-	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(535)	(367)	-	(7 666)	(5 182)	-	-

43. Участие в совместной деятельности и получение государственной помощи

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

Общество в течение 2023 года не получало государственную помощь.

44. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала в 2023г. и 2022г.:

Совет директоров,

Генеральный директор,

Главный бухгалтер,

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,

Заместитель генерального директора по общим вопросам,

Заместитель генерального директора по юридическим

и правовым вопросам,

Заместитель генерального директора по строительству и инвестициям,

Заместитель генерального директора – главный инженер (в 2023 году должность переименована в «главный инженер-первый заместитель генерального директора»)

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 24 Вознаграждения основному управленческому персоналу
(тыс. руб.)

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	18 141	15 993
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	18 141	15 993
2.1	в т. ч. оплата труда	6 325	7 033
2.2	в т. ч. отпускные	925	918
2.3	в т. ч. премии	4 268	3 380
2.4	в т. ч. единовременная стимулирующая выплата к ежегодному отпуску	653	702
2.5	в т. ч. выплаты членам совета директоров	-	95
2.6	в т. ч. прочие выплаты	2 160	549
2.7	иные обязательные платежи во внебюджетные фонды	3 810	3 316
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

В рамках заключенного договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации ООО «Газпром газораспределение Волгоград» от 04.07.2023 года № Вп44-23-2747/330 платежи в пользу Управляющей организации в 2023 году не производились.

45. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 107 708 тыс. руб., начисленные проценты в связи с ростом приведенной стоимости долгосрочных оценочных обязательств - отсутствуют.

46. Учет договоров строительного подряда

В 2022-2023 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

Таблица 25 Информация по договорам строительного подряда
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	47 836	43 923
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом, отличным от способа «по мере готовности»), (с длительным сроком исполнения)	229 541	209 701
По договорам, не завершенным на отчетную дату (выручка по которым начислена, но не предъявлена)		
Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Общая сумма понесенных расходов	87 766	47 278
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	0	0
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	139 757	82 633
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков выполненных строительных работ	87 766	47 278

Значения в таблице отражены без учета НДС.

47. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

С 01.09.2023г. вступил в силу Федеральный закон от 18.03.2023 №71-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 3 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» и Жилищный кодекс РФ и ряда иных нормативных правовых актов, регулирующих оказание услуг по ТО ВДГО и ТО ВКГО. Главное изменение состоит в том, что с 01 сентября 2023 года исключительным правом на осуществление деятельности по ТО ВДГО и (или) ВКГО наделяется газораспределительная организация, на которую возлагается обязанность по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО и (или) ВКГО.

В рамках данных изменений Общество не относится к числу подобных организаций и продолжать выполнение данных работ в рамках самостоятельно заключенных с контрагентами договоров не имеет законного права с 01.01.2024. Вместе с тем, с учетом имеющихся трудовых и материальных ресурсов, а также на основании договоров с ООО «Газпром газораспределение Волгоград»: №Вд24-23-2929/445 от 25.08.2023, №Вд24-23-46888/707 от 30.11.2023, №Вд24-23-224/705 от 20.12.2023, №Вд24-24-225/48 от 09.01.2024, Общество имеет возможность осуществлять данные работы в качестве подрядчика по договору с газораспределительной организацией. Эти обстоятельства коснутся изменения структуры доходов Общества и не окажут существенного влияния на финансовое положение

48. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Акционерное общество «Волгоградгоргаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

49. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

01 марта 2024 г.



А.Н. Сидоров

М.А. Соколов