

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Мурманоблгаз»
за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Мурманоблгаз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Мурманоблгаз» (ОГРН 1025100842360), 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, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Мурманоблгаз» 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 аудируемому лицу 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.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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:

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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 членами совета директоров аудируемого лица, 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.

Татьяна Владимировна Гогина

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006072168)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская Компания «Альянс-Аудит»,
183052, Мурманск, улица Героев-Рыбачьего, дом 12, квартира 14
ОРНЗ 12006096660

25 марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **АО "Мурманоблгаз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Смешанная российская
собственность с долей
собственности субъектов
/ Российской Федерации**

Акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

183032, Мурманская область, г Мурманск, пр-кт Кольский, д. 29

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

ООО "Аудиторская компания "Альянс-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7841375522

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

1079847104589

Коды		
0710001		
31	12	2023
03291423		
5193101033		
35.22		
12267	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3	8	12
	в том числе:				
	нематериальные активы организации		3	8	12
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	92 602	100 424	106 754
	в том числе:				
	основные средства организации		24 918	28 294	32 351
	арендованное имущество (право пользования активами)		66 435	72 130	74 221
	строительство объектов основных средств		1 249	-	182
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	в том числе:				
			2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	62 756	66 299	64 719
	Прочие внеоборотные активы	1190	694	240	254
	в том числе:				
	расходы будущих периодов (за исключением сервитута)		258	240	254
	сервитут		436	-	-
	Итого по разделу I	1100	156 057	166 973	171 741
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 799	10 126	10 844

	в том числе:				
	материалы в местах хранения		13 580	8 560	4 374
	материалы в пути		1 174	1 523	6 457
	расходы будущих периодов		45	43	13
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44	20	1 391
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		-	-	1 291
	НДС по приобретенным услугам		44	-	100
	Дебиторская задолженность	1230	226 232	228 504	225 739
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		155	463	285
	расчеты с покупателями и заказчиками		210 514	210 522	217 916
	расчеты по налогам и сборам (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)		11 844	7 893	193
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)		98	531	91
	расчеты с персоналом по оплате труда		11	42	11
	расчеты с подотчетными лицами		161	123	122
	расчеты с персоналом по прочим операциям		-	81	1
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами по краткосрочным обязательствам		3 449	8 786	6 298
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами по долгосрочным обязательствам		-	63	822
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	881	3 031	595
	в том числе:				
	наличные денежные средства в кассе		13	18	19
	денежные средства на расчетных счетах		868	1 522	553
	денежные средства на специальных счетах		-	31	23
	депозитные вклады (краткосрочные)		-	1 460	-
	Прочие оборотные активы	1260	4 477	6 131	14 712
	в том числе:				
	денежные документы		29	6	57
	расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		-	-	2
	авансы и предоплаты, связанные с приобретением запасов		4 448	6 125	14 653
	Итого по разделу II	1200	246 433	247 812	253 281
	БАЛАНС	1600	402 490	414 785	425 022

5

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14	14	14
	в том числе:				
	уставный капитал		14	14	14
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	45 822
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	686	686	686
	Резервный капитал	1360	4	4	4
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством		4	4	4
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	117 350	105 341	29 991
	Итого по разделу III	1300	118 054	106 045	76 517
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	30 000	-
	в том числе:				
	долгосрочные займы		-	30 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	49 434	51 714	52 176
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	67 109	99 981	66 825
	в том числе:				
	долгосрочные обязательства перед лизингодателем по договорам лизинга		-	247	3 027
	долгосрочные обязательства перед арендодателями по договорам аренды		67 109	67 534	63 798
	долгосрочные обязательства перед гарантом по муниципальной гарантии		-	32 200	-
	Итого по разделу IV	1400	116 543	181 695	119 001
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	31 872	354	35 609
	в том числе:				
	овердрафтный кредит		1 316	-	-
	краткосрочные займы		30 000	-	35 000
	проценты по краткосрочным займам		433	237	237
	проценты по долгосрочным займам		123	117	372
	Кредиторская задолженность	1520	107 102	98 551	166 792
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 653	1 959	12 781
	расчеты с покупателями и заказчиками		2 327	3 367	2 591
	расчеты по налогам и сборам (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)		15 813	24 534	36 081
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)		8 662	32 508	23 587
	обязательства по единому налоговому платежу		23 540	-	-
	расчеты с персоналом по оплате труда		12 543	16 359	16 093
	расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
	расчеты с персоналом по прочим операциям		4	47	1

	расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кроме обязательств по муниципальной гарантии, по договорам лизинга, договорам аренды)		5 299	1 571	13 499
	краткосрочные обязательства перед гарантом по муниципальной гарантии		32 200	12 000	56 209
	краткосрочные обязательства перед лизингодателем по договорам лизинга		262	2 960	2 794
	краткосрочные обязательства перед арендодателями по договорам аренды		3 799	3 246	3 156
	Доходы будущих периодов	1530	90	93	219
	в том числе: безвозмездно полученные основные средства в части, не учтенной в составе прочих доходов		90	93	219
	Оценочные обязательства	1540	28 799	28 047	26 791
	в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков		28 799	28 047	26 791
	Прочие обязательства	1550	30	-	93
	в том числе: расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		30	-	30
	Итого по разделу V	1500	167 893	127 045	229 504
	БАЛАНС	1700	402 490	414 785	425 022

Руководитель

(подпись)

Матвеев Александр
Анатольевич

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **АО "Мурманоблгаз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Смешанная российская
собственность с долей
собственности субъектов
Российской Федерации**

Акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

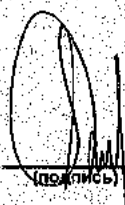
Коды		
0710002		
31	12	2023
03291423		
5193101033		
35.22		
12267	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	425 486	406 261
	Себестоимость продаж	2120	(561 429)	(512 750)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(135 943)	(106 489)
	в том числе:			
	по регулируемым видам деятельности		(191 360)	(157 571)
	по иным видам деятельности		55 417	51 082
	Коммерческие расходы	2210	(7 980)	(9 097)
	Управленческие расходы	2220	(119 099)	(110 728)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(263 022)	(226 314)
	в том числе:			
	по регулируемым видам деятельности		(302 000)	(262 853)
	по иным видам деятельности		38 978	36 539
	Доходы от участия в других организациях	2310	384	4 807
	Проценты к получению	2320	98	-
	Проценты к уплате	2330	(13 047)	(13 328)
	Прочие доходы	2340	331 982	316 982
	в том числе:			
	субсидии из регионального бюджета		294 903	295 204
	восстановленный резерв по сомнительным долгам		12 848	14 049
	пени, штрафы, неустойки		9 508	5 321
	муниципальные преференции (льгота по арендной плате за землю)		6 937	-
	прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде		5 069	509
	возмещение убытков или ущерба		1 950	1 060
	возмещение использованных, но не отработанных дней отпуска при увольнении работника		219	326
	восстановленный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков		203	102
	доходы от привлечения работников на зарплатный проект кредитной организации		103	-
	поступления, связанные с предоставлением за плату активов во временное пользование		69	25
	кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, не реальные для взыскания		51	26
	субсидии из местного бюджета		3	8
	компенсация расходов, связанных с участием работников в военных сборах		-	252
	страховое возмещение		-	22

	поступление ранее списанной дебиторской задолженности		-	12
	иные доходы с несущественной суммой (менее 1% в общем итоге прочих доходов)		119	66
	Прочие расходы	2350	(39 815)	(44 936)
	в том числе:			
	начисленный резерв по сомнительным долгам		(25 615)	(30 793)
	убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде		(4 537)	(3 675)
	единовременные выплаты работающим, не связанные с оплатой труда, включая страховые взносы, начисленные на эти выплаты		(1 990)	(1 625)
	судебные расходы		(1 445)	(1 084)
	суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания		(1 362)	(1 334)
	штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств, признанные должником или подлежащие уплате по решению суда		(1 041)	(701)
	услуги, оказываемые кредитными организациями		(1 001)	(782)
	возмещение убытков или ущерба, компенсация морального вреда, возмещение расходов по совершению исполнительных действий		(551)	(648)
	пени по налогам (за исключением налога на прибыль) и страховым взносам		(529)	(2 229)
	обслуживание собственных ЦБ		(320)	(388)
	штрафы за административные правонарушения		(277)	(31)
	оплата использованных, но не отработанных дней отпуска при увольнении работника		(166)	(285)
	потери от простоев по внутрипроизводственным причинам		(109)	-
	проценные долги		-	(23)
	исполнительский сбор за неисполнение в срок исполнительных документов		-	(13)
	штрафы за налоговые правонарушения (за исключением налога на прибыль)		-	(769)
	затраты на производство, не давшее положительного результата		-	(3)
	иные расходы с несущественной суммой (менее 1% в общем итоге прочих расходов)		(872)	(553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 580	37 211
	Налог на прибыль	2410	(4 017)	(7 747)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 680)	(9 807)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 337)	2 060
	Прочее	2460	(554)	(58)
	в том числе:			
	налог на прибыль, доначисленный за прошлые периоды		(628)	-
	списание (восстановление) отложенного налога на прибыль		74	(18)
	пени по налогу на прибыль		-	(40)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 009	29 406

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	45 944
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	12 009	75 350
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)



26 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **АО "Мурманоблаз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Смешанная российская
собственность с долей
собственности субъектов
Российской Федерации

Акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
03291423		
5193101033		
35.22		
12267	42	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	14	-	46 508	4	29 991	76 517
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	29 528	29 528
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	29 406	29 406
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
единовременное признание доходов от безвозмездно полученного имущества в связи с его выбытием из состава амортизируемых основных средств	3217	-	-	-	-	122	122
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-

18

уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	X	X

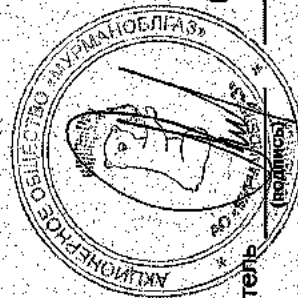
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(45 822)	-	45 822	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	14	-	686	-	105 341	106 045
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	12 009	12 009
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	12 009
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
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 2023 г.	3300	14	-	686	4	117 350	118 054

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	57 294	29 406	(45 822)	40 878
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	18 311	-	45 944	64 255
исправлением ошибок	3420	912	-	-	912
после корректировок	3500	76 517	29 406	122	106 045
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	10 768	29 406	-	40 174
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	18 311	-	122	18 433
исправлением ошибок	3421	912	-	-	912
после корректировок	3501	29 991	29 406	122	59 519
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	45 822	45 822
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	45 822	45 822

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	118 144	106 138	76 736



Матылёнок Александр
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **АО "Мурманоблгаз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Смешанная российская
собственность с долей
собственности субъектов
Российской Федерации.**

Акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

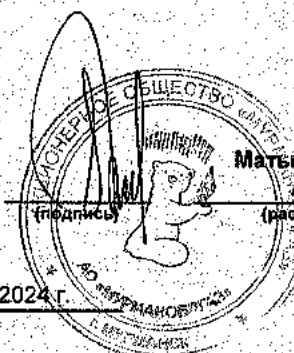
Коды		
0710005		
31	12	2023
03291423		
5193101033		
35.22		
12267		42
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	704 221	681 013
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	404 148	383 492
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	73	19
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии (региональные, муниципальные)	4114	294 907	295 214
НДС	4115	678	-
прочие поступления	4119	4 415	2 288
Платежи - всего	4120	(708 687)	(661 092)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(179 603)	(169 385)
в связи с оплатой труда работников	4122	(488 098)	(418 998)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 133)	(4 445)
налога на прибыль организаций	4124	(6 571)	(30 105)
налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(3 237)	(1 866)
НДС	4126	-	(588)
прочие платежи	4129	(27 045)	(35 705)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 466)	19 921
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 065	1 126
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 065	1 126
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 389)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 389)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 676	1 126
--	------	-------	-------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	119 022	46 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	119 022	46 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(119 382)	(64 611)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(117 706)	(51 000)
арендодателям, лизингодателям	4324	(1 676)	(13 611)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(360)	(18 611)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 150)	2 436
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 031	595
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	881	3 031
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Матылёнок Александр
Анатольевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

18

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Матыленок Александр
Анатольевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	202 837	(102 413)	3 057	(1 170)	(76)	(11 034)	-	-	204 724	(113 371)	
	5210	за 2022г.	198 142	(91 570)	5 161	(466)	(21)	(10 864)	-	-	202 837	(102 413)	
в том числе: машины и оборудование	5201	за 2023г.	9 135	(7 073)	488	-	(48)	(573)	-	-	9 603	(7 598)	
	5211	за 2022г.	9 135	(6 422)	-	-	-	(651)	-	-	9 135	(7 073)	
транспортные средства	5202	за 2023г.	15 712	(10 110)	-	-	-	(1 361)	-	-	15 712	(11 471)	
	5212	за 2022г.	15 712	(8 749)	-	-	-	(1 361)	-	-	15 712	(10 110)	
сооружения	5203	за 2023г.	88 898	(63 006)	-	-	(28)	(1 336)	-	-	88 898	(64 314)	
	5213	за 2022г.	88 898	(61 645)	-	-	-	(1 361)	-	-	88 898	(63 006)	
здания	5204	за 2023г.	30 176	(15 438)	-	-	-	(650)	-	-	30 176	(16 088)	
	5214	за 2022г.	30 176	(14 754)	-	-	-	(684)	-	-	30 176	(15 438)	
право пользования активами	5205	за 2023г.	78 916	(6 786)	2 589	(1 170)	-	(7 114)	-	-	80 335	(73 900)	
	5215	за 2022г.	74 221	-	5 161	(466)	(21)	(6 807)	-	-	78 916	(6 786)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 717	-	(468)	1 249
	5250	за 2022г.	182	983	(192)	(973)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	468	-	(468)	-
	5251	за 2022г.	82	10	(92)	-	-
машины и оборудование	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	100	-	(100)	-	-
транспортные средства	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	973	-	(973)	-
право пользования активами	5244	за 2023г.	-	1 249	-	-	1 249
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
сооружения							

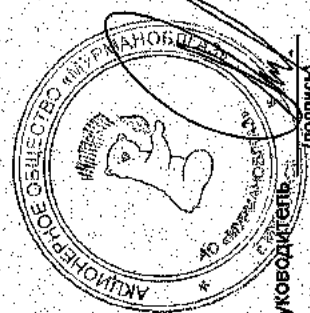
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

23

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	66 435	72 130	74 221
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13	15	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	856	996	1 137
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически эксплуатируемые, не находящиеся в процессе государственной регистрации	5288	3 139	3 289	3 440
Полученные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся за балансом	5289	387	387	387



Матыленок Александр
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

24

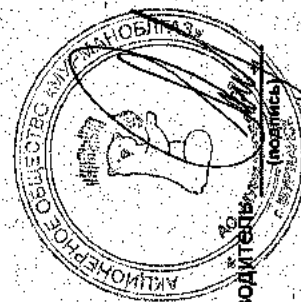
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	5311	за 2022г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
в том числе: акции	5302	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	5312	за 2022г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	5310	за 2022г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего:	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Матылёнок Александр
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

26 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	10 126	-	10 126	693 834	(688 661)	-	-	X	14 799	-	14 799
	5420	за 2022г.	10 844	-	10 844	632 019	(632 737)	-	-	X	10 126	-	10 126
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	10 083	-	10 083	150 997	(153)	-	-	(146 173)	14 754	-	14 754
	5421	за 2022г.	10 831	-	10 831	140 053	(159)	-	-	(140 642)	10 083	-	10 083
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	(2 648)	-	-	2 648	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	(2 940)	-	-	2 940	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	534 217	(677 880)	-	-	143 663	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	481 846	(620 541)	-	-	139 695	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	8 237	(7 980)	-	-	1 743	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	7 260	(9 097)	-	-	1 837	-	-	-
Малоценные основные средства (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	-	-	-	1 796	-	-	-	(1 796)	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	2 793	-	-	-	(2 793)	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5408	за 2023г.	43	-	43	87	-	-	-	(85)	45	-	45
	5428	за 2022г.	13	-	13	67	-	-	-	(37)	43	-	43

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Матвеев Александр
Анатолевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

28

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	63	-	-	-	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	822	-	-	-	-	-	-	-	(759)	-	-	63	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	5504	за 2023г.	63	-	-	-	-	-	-	-	(63)	X	X	-	-	-
	5524	за 2022г.	822	-	-	-	-	-	-	-	(759)	X	X	63	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	352 552	(124 111)	241 131	-	(225 335)	(5 302)	12 848	63	-	-	-	340 274	(114 042)	-
	5530	за 2022г.	345 979	(121 062)	236 657	449	(213 099)	(4 498)	14 049	759	-	-	-	352 552	(124 111)	-
в том числе:	5511	за 2023г.	329 760	(119 238)	225 958	-	(208 248)	(5 051)	11 986	-	-	-	-	319 895	(109 381)	-
	5531	за 2022г.	335 457	(117 541)	220 637	-	(208 468)	(4 272)	13 827	-	-	-	-	329 760	(119 238)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	466	(3)	157	-	(440)	(14)	-	-	-	-	-	188	(13)	-
	5532	за 2022г.	285	-	461	-	(280)	-	-	-	-	-	-	466	(3)	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)	5514	за 2023г.	7 893	-	11 844	-	(7 893)	-	-	-	X	X	-	11 844	-	-
	5534	за 2022г.	193	-	7 884	9	(193)	-	-	-	X	X	-	7 893	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)	5515	за 2023г.	531	-	98	-	(531)	-	-	-	X	X	-	98	-	-
	5535	за 2022г.	91	-	-	440	-	-	-	-	X	X	-	531	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2023г.	123	-	161	-	(123)	-	-	-	X	X	-	161	-	-
	5536	за 2022г.	122	-	123	-	(122)	-	-	-	X	X	-	123	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	за 2023г.	81	-	-	-	(81)	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5537	за 2022г.	1	-	81	-	(1)	-	-	-	X	X	-	81	-	-
Расчеты с разными дебиторами	5518	за 2023г.	13 656	(4 870)	2 902	-	(7 977)	(237)	862	63	X	X	-	8 097	(4 648)	-
	5538	за 2022г.	9 819	(3 521)	7 429	-	(4 024)	(226)	222	759	X	X	-	13 656	(4 870)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5519	за 2023г.	42	-	11	-	(42)	-	-	-	X	X	-	11	-	-
	5539	за 2022г.	11	-	42	-	(11)	-	-	-	X	X	-	42	-	-
Итого	5500	за 2023г.	352 615	(124 111)	241 131	-	(225 335)	(5 302)	12 848	X	-	-	-	340 274	(114 042)	-
	5520	за 2022г.	346 801	(121 062)	236 657	449	(213 099)	(4 498)	14 049	X	-	-	-	352 615	(124 111)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	289 147	175 105	287 515	163 404	308 036	188 974
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	281 653	172 272	281 625	162 387	301 213	183 672
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	18	5	39	36	213	213
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	5544	7 476	2 828	5 851	981	6 610	3 089

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	погашение	выбытие	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	129 981	12 277	-	-	(2)	(75 147)	-	67 109
	5571	за 2022г.	66 825	34 712	-	-	-	28 444	-	129 981
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	30 000	-	-	-	-	(30 000)	-	-
	5573	за 2022г.	-	30 000	-	-	-	-	-	30 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	99 981	12 277	-	-	(2)	(45 147)	X	67 109
	5575	за 2022г.	66 825	4 712	-	-	-	28 444	X	99 981
	5590	за 2023г.	98 905	75 122	900	(110 959)	(141)	75 147	-	136 974
	5580	за 2022г.	202 401	79 114	549	(154 685)	(30)	(28 444)	-	98 905
в том числе:	5581	за 2023г.	1 959	2 802	-	(1 890)	(18)	-	-	2 653
	5581	за 2022г.	12 781	1 762	-	(12 561)	(23)	-	-	1 959
	5582	за 2023г.	3 367	2 088	-	(3 065)	(73)	-	-	2 327
	5582	за 2022г.	2 581	3 065	-	(2 282)	(7)	-	-	3 367
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5584	за 2023г.	-	1 316	-	-	-	-	-	1 316
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	354	-	319	(117)	-	30 000	-	30 556
	5585	за 2022г.	35 609	-	117	(35 372)	-	-	-	354
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5587	за 2023г.	24 534	15 813	-	(24 534)	-	-	X	15 813
	5587	за 2022г.	36 081	24 237	297	(36 081)	-	-	X	24 534
	5588	за 2023г.	32 508	8 662	-	(32 508)	-	-	X	8 662
	5588	за 2022г.	23 587	32 508	-	(23 587)	-	-	X	32 508
	5589	за 2023г.	-	22 959	581	-	-	-	X	23 540
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

платежу	5569	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-
Расчеты с разными кредиторами		за 2023г.	19 777	9 125	-	-	(32 439)	(50)	-	45 147	X	X	41 560
		за 2022г.	75 658	1 136	135	-	(28 708)	-	-	(28 444)	X	X	19 777
Расчеты с персоналом по прочим операциям		за 2023г.	47	4	-	-	(47)	-	-	-	X	X	4
		за 2022г.	1	47	-	-	(1)	-	-	-	X	X	47
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 2023г.	16 359	12 543	-	-	(16 359)	-	-	-	X	X	12 543
		за 2022г.	16 093	16 359	-	-	(16 093)	-	-	-	X	X	16 359
Итого	5560	за 2023г.	228 886	87 399	900	-	(110 959)	(143)	-	X	-	-	206 083
	5570	за 2022г.	269 226	113 826	549	-	(154 665)	(30)	-	X	-	-	228 886

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	8 866	118 441
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	569	339	2 023
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	925	865	1 044
прочая задолженность	5593	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)	5594	-	6 966	29 254
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (за исключением обязательств по единому налоговому платежу)	5595	-	-	16 687
обязательства по единому налоговому платежу	5596	23 540	-	-
Расчеты с разными кредиторами	5597	908	459	69 183
Займы	5598	-	237	237



Руководитель Матвеев Александр
Анатольевич
(расшифровка подписи)

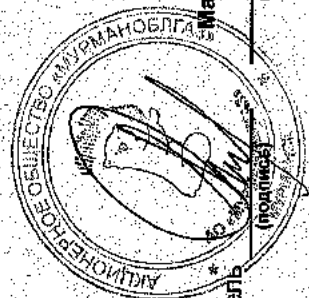
26 февраля 2024 г.

32

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	161 814	155 132
Расходы на оплату труда	5620	368 692	333 626
Отчисления на социальные нужды	5630	108 357	99 041
Амортизация	5640	11 039	10 869
Прочие затраты	5650	39 062	33 923
Итого по элементам	5660	688 964	632 591
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(456)	(16)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	688 508	632 575

* Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель * Матылёнок Александр
Анатолий-евич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	28 047	49 052	(48 097)	(203)	28 799
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	28 047	49 052	(48 097)	(203)	28 799



Матильёнок Александр
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

26 февраля 2024 г.

24

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	100 861	100 892	100 705
зalog по условиям договора о предоставлении муниципальной гарантии	5811	100 705	100 705	100 705
обеспечение исполнения договоров	5812	156	187	-



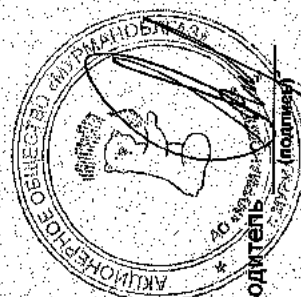
Матылёнок Александр
Анато́льевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	6 937	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	6 937	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-
На начало года			
Получено за год			
Возвращено за год			
На конец года			



Матгьлёнок Александр
Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 февраля 2024 г.

26

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтескому балансу на 31 декабря 2023 года
и Отчету о финансовых результатах за январь- декабрь 2023 года
АО «Мурманоблгаз».

1. Сведения об организации (ПБУ 4/99).

Акционерное общество «Мурманоблгаз» (краткое наименование – АО «Мурманоблгаз») создано путем преобразования Областного производственного объединения по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области ПО «Мурманскоблгазификация» в соответствии с Постановлением Администрации города Мурманска №816 от 12.11.1993, статьей 34 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», Указами Президента Российской Федерации №721 от 01.07.1992 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества», и №1559 от 08.12.1992 «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства РФ». Свидетельство о государственной регистрации №1359 серии АОО выдано Администрацией города Мурманска 12.11.1993; обществу присвоен регистрационный номер - АОО-1147/1359. Запись о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за ОГРН 1025100842360.

Юридический адрес общества: Россия, 183032, Мурманск, Кольский проспект, дом 29.

Устав общества (в новой редакции) утвержден Общим собранием акционеров 27.06.2017; записи о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, в Единый государственный реестр юридических лиц внесены

- 13.10.2017 за ГРН 2175190200414,
- 28.12.2020 за ГРН 2205100179271.

Последние изменения внесены в статью 6 «Основные цели и виды деятельности Общества» в части перечня основных видов деятельности.

Уставный капитал в размере 14 072,00 руб. представлен в виде 112 576 штук размещенных акций (обыкновенных, бездокументарных, именных) с номинальной стоимостью 0,125 руб. Ценные бумаги эмитента по состоянию на отчетную дату распределены между

- АО «Газпром газораспределение» (28704 шт.),
- ООО «ИнвестПроект» (28114 шт.),
- Мурманской областью в лице Министерства имущественных отношений (11544 шт.),
- Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты МО (832 шт.),
- КИО Администрации ЗАТО г.Североморск (512 шт.),
- Администрацией муниципального образования Кандалакшский район (472 шт.),
- Комитетом по управлению имуществом Администрации города Кола МО (384 шт.),
- ООО «ТриадаПлюс» (3 шт.),
- физическими лицами (42011 шт.).

Акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично, нет; акций, находящихся в собственности общества, нет.

Генеральный директор Виноградский Андрей Анатольевич (приказ о приеме на работу от 19.07.2022 №396-ЛС) представляет единоличный исполнительный орган общества.

Общество не имеет в своем составе подразделений, являющихся самостоятельными юридическими лицами или выделенных на самостоятельный баланс.

Основным уставным видом экономической деятельности общества является распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям. Код вида экономической деятельности, используемый при заполнении форм бухгалтерской отчетности - 35.22 «Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям» ("ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) Общероссийский классификатор видов экономической деятельности"). Общество вправе заниматься иными видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством РФ. Общество не осуществляет видов деятельности, отнесенных Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ к области применения специальных правил по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

На основании предоставленных лицензий общество осуществляет следующие виды деятельности:

- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (лицензия №ВП-00-009754 (КС) от 20.03.2009, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, срок действия: бессрочно);
- образовательная деятельность (лицензия №249-16 от 29.09.2016, выдана Министерством образования и науки Мурманской области, срок действия: бессрочно; переоформлена в связи с добавлением подвидов образовательной деятельности «дополнительное образование», «профессиональное обучение»);
- образовательная деятельность по подвидам «дополнительное образование», «профессиональное обучение» (лицензия 51/04-22 от 08.02.2022, выдана Министерством образования и науки Мурманской области, срок действия: бессрочно);
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (лицензия № 51.01.04.002.Л.000001.02.06 от 27.02.2006; выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека; срок действия - бессрочно);
- деятельность по монтажу, ТО и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (лицензия №51-Б/00116 от 22.03.2019; выдана Министерством РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий; срок действия – бессрочно);
- погрузочно - разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте (лицензия ПРД № 5103991 от 29.05.2008, выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта; срок действия – бессрочно);
- деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (лицензия № АН-51-000305 от 09.12.2019; выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта; срок действия – бессрочно).

Розничные цены на сжиженный газ, реализуемый населению, жилищно-эксплуатационным организациям, организациям, управляющим многоквартирными домами, ЖСК и ТСЖ для бытовых нужд населения, регулируются государством в лице Комитета по тарифному регулированию Мурманской области. Недополученные в связи применением регулируемых цен доходы компенсируются Правительством Мурманской области путем предоставления обществу субсидий за счет средств областного бюджета.

Во исполнение решения Мурманского городского совета 21-го созыва (3-я сессия) от 21.12.1990 №9 общество предоставляет льготу жителям или защитникам блокадного Ленинграда в виде 50%-ной скидки при оплате ими коммунальных услуг. Понесенные в связи с оказанием мер социальной поддержки расходы компенсируются администрацией города Мурманска путем предоставления обществу субсидий за счет средств муниципального бюджета.

Учетная информация накоплена, систематизирована и обработана обществом с использованием вычислительной техники на базе бухгалтерской информационной системы «Программный комплекс «1-С: Предприятие 8». Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда в целях обеспечения достоверности финансовых результатов общество отступает от общепринятых правил. Так:

- расчеты с каждым собственником (нанимателем) жилья за потребленный газ осуществляются вне системы бухгалтерского учета – специализированными организациями АО «Мурманский регистрационно-информационный вычислительный центр» и ООО «Кольский вычислительный центр», по данным которых формируется выручка и отражается задолженность собственников и нанимателей жилья;
- платежи потребителей коммунальных услуг, осуществленные через платежных агентов, относятся сначала на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», как расчеты с платежным агентом, а после их идентификации - на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», как расчеты с населением;
- с учетом возможностей типовой конфигурации используемой бухгалтерской информационной системы для учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины) используется бухгалтерский счет 28 «Брак в производстве»;
- с учетом возможностей типовой конфигурации используемой бухгалтерской информационной системы для учета расчетов по оплате труда работников, не состоящих в штате, за выполненные ими работы по договорам гражданско-правового характера, используется бухгалтерский счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- с учетом возможностей типовой конфигурации используемой бухгалтерской информационной системы для учета расчетов с работниками по выплатам им всех видов вознаграждений (помощи), не связанных с оплатой труда, используется бухгалтерский счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- с учетом возможностей типовой конфигурации используемой бухгалтерской информационной системы для учета расчетов с работниками, призванными на

военные сборы, сначала используется бухгалтерский счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», затем ранее внесенные в регистры бухгалтерского учета записи с использованием счета 70 сторнируются и корреспондирующим счетом в заново внесенных записях выбирается счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- с учетом принятого порядка компенсации работникам и членам их семей расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно для отражения операций по начислению и выплате таких компенсаций используется бухгалтерский счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- исходя из технических возможностей весь поступающий сжиженный углеводородный газ хранится обезличенно;
- исходя из требования рациональности, с учетом величины доходов, связанных с исполнением договоров строительного подряда, и соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета, полезности (ценности) этой информации, Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) в отношении договоров строительного подряда, длительность выполнения которых составляет менее одного отчетного года, но сроки начала и окончания приходится на разные отчетные годы, не применяется, если выручка по таким договорам не является существенной;
- исходя из требования рациональности, с учетом величины доходов, связанных со сдачей лома черных и цветных металлов, и соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета, полезности (ценности) этой информации, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) в отношении лома, полученного в ходе утилизации основных средств, применяется не ранее, чем осуществлена фактическая приемка лома покупателем в соответствии с достигнутым договором и определены его точные количественные (вес, габариты) и качественные (химический состав, наличие примесей, посторонних включений, ржавчины, следов пайки, отжига, степень загрязнения маслами, лакокрасочными покрытиями и т.п.) показатели;
- исходя из технологических особенностей производства и возможностей типовой конфигурации используемой бухгалтерской информационной системы сжиженный газ, не приобретенный специально для оптовой торговли, материалы, не приобретенные специально для розничной торговли, сжиженный газ, не приобретенный специально для розничной торговли, а реализованный в баллонах зарегистрированным абонентам для бытовых нужд, из категории «Материалы» переводятся в категорию «Товары» в момент их продажи;
- исходя из требования рациональности, с учетом величины расходов, связанных с выплатами работникам за выслугу лет, и соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета, полезности (ценности) этой информации, обязанность по предстоящим выплатам работникам за выслугу лет оценочным обязательством не признается;
- исходя из требования рациональности, с учетом величины расходов, связанных с утилизацией отходов от использования некоторых товаров, и соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета, полезности (ценности) этой информации, обязанность по утилизации отходов оценочным обязательством не признается;
- срок наблюдения за возможностью взыскания списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должника – потребителя коммунальных услуг дебиторской задолженности не ограничивается пятью годами, за исключением случаев, когда полное или частичное прекращение обязательства признается до истечения пятилетнего срока по основаниям, предусмотренным Гражданским Кодексом

- Российской Федерации, а так же, когда требования к гражданину считаются погашенными по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" и продолжает оставаться актуальным до полного или частичного прекращения обязательства по законным на то основаниям;
- долговые обязательства оцениваются, как долгосрочные или краткосрочные, в зависимости от срока погашения обязательства на отчетную дату, а не от срока, установленного изначально договором, то есть допускается переквалификация краткосрочной задолженности в долгосрочную с учетом фактических обстоятельств (пролонгация договора, наличие дополнительного соглашения к договору, заключение мирового соглашения и т.п.);
- долговые обязательства по полученным на срок более 12-ти (двенадцати) месяцев займам оцениваются, как долгосрочные, даже, если договор содержит условие о возможности досрочного востребования займа займодавцем в любой момент;
- с учетом условий хозяйствования (126 действующих договоров аренды), затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета перевод долговсрочной задолженности в краткосрочную по арендным обязательствам основывается на условной оценке, при которой краткосрочная задолженность принимается равной регулярным арендным платежам (номинальная величина), уменьшенным на сумму арендных процентов (дисконтированная величина), а сумма арендных процентов краткосрочных обязательств выделяется из суммы арендных платежей расчетным путем; входящие в денежные выплаты арендные проценты так же выделяются из денежного потока от финансовых операций расчетным путем;
- существенность выявленной в бухгалтерском учете ошибки предшествующего отчетного года оценивается в два этапа (на дату ее выявления – существенность отдельной ошибки, на отчетную дату – существенность ошибки в совокупности с другими ошибками) и в случае необходимости ранее внесенные в регистры бухгалтерского учета записи с использованием субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» сторнируются (ошибка перестает считаться несущественной), а корреспондирующим счетом в заново внесенных записях выбирается счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные отступления не оказывают влияния на достоверность отражения имущественного и финансового состояния общества.

Общество использовало предоставленное право при формировании в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах не применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ранее указанного в приказе Минфина России от 30.05.2022 №86н срока (пункт 2 приказа).

Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется аудитором, утверждаемым общим собранием акционеров акционерного общества. Для аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год привлечено ООО "Аудиторская компания "Альянс-Аудит". Величина вознаграждения за проведение аудита – 80 тыс.руб.. Выплаты вознаграждения этой же аудиторской организации за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, отсутствуют.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности общества подтверждается ревизионной комиссией, создаваемой в соответствии с Уставом акционерного общества. Проведение проверки ревизионной комиссией годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год запланировано на 24-26 апреля 2024 года.

41

Достоверность данных учета и отчетности общества обеспечена документальным подтверждением наличия, состояния и оценки имущества и обязательств. Количество проведенных в 2023 году инвентаризаций – 197 (в 2022 – 249), из них 106 – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (в 2022 – 114). Расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета не выявлено. Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года; год проведения последней инвентаризации ОС – 2021.

Обязанность представления промежуточной бухгалтерской отчетности за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев предусмотрена Уставом общества. Годовая бухгалтерская отчетность составлена на законодательно утвержденных образцах форм. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах оформлены в виде рекомендованных Минфином РФ таблиц.

В качестве налогоплательщика общество состоит на учете в УФНС по городу Мурманску с ИНН 5193101033, КПП 519001001.

Дата завершения последней выездной налоговой проверки - 11.04.2018; орган, проводивший проверку - МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам; проверяемый период с 01.01.2014 по 31.12.2016.

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период общество не располагало никакой информацией, которая могла бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности его деятельности: все необходимые для осуществления производственной деятельности лицензии имеют статус действующих, доходы бюджета 2024 года превышают его расходы на 242 тыс.руб.. Такой факт, как назначение общества уполномоченной газораспределительной организацией по поставке сжиженных углеводородных газов для бытовых нужд населения Мурманской области на 2024 год (постановление Правительства Мурманской области № 723-ПП от 11.10.2023), так же свидетельствует об отсутствии оснований, вызывающих сомнения в способности общества осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 526 ед. (за 2022 год - 545 ед.).

II. Информация об учетной политике и ее изменениях (ПБУ 1/2008).

Учетная политика общества на 2023 год утверждена приказом от 28.12.2022 № 00286 «Об учетной политике» от 30.12.2021. При формировании учетной политики общество исходило из допущений, прямо предусмотренных пунктом 5 настоящего ПБУ.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводится обособленно, если она существенна и если без знания о ней заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения экономического субъекта или финансовых результатов его деятельности. Признание показателя существенным зависит от его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год составляет пять и более процентов. При этом показатель признается существенным без оценки качественных и количественных факторов, если заведомо известно, что отсутствие о нем

информации может повлиять на решения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Способами ведения бухгалтерского учета, существенно влияющими на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, являются:

- раздельный учет доходов и расходов по регулируемому и иным видам деятельности;
- учет доходов и расходов методом начисления;
- отражение в бухгалтерском балансе дебиторской задолженности по уплаченным поставщикам и подрядчикам авансам по видам активов, под поставку которых они были уплачены;
- отнесение затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, в себестоимость работ (услуг) напрямую, путем списания в дебет счета 90 «Продажи»;
- учет приобретения запасов по фактической себестоимости без использования счетов 15, 16;
- учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, в общем порядке;
- признание способа определения чистой стоимости продажи запасов равной величине, приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой могут быть проданы работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы, заведомо затруднительным;
- отнесение суммы обесценения запасов на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов;
- признание информации об активах, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, не существенной;
- начисление амортизации ОС и НМА линейным способом;
- начисление амортизации ОС ежемесячно;
- учет объектов основных средств по первоначальной стоимости;
- отказ от переоценки НМА и проверки НМА на обесценение;
- списание запасов по методу средней себестоимости;
- распределение затрат по видам деятельности в случаях, когда прямые признаки затрат не определяются, или определяются косвенно, или когда затраты в равной степени могут быть отнесены к нескольким видам деятельности, пропорционально выручке;
- калькулирование себестоимости видов деятельности котловым методом;
- оценка незавершенного производства в сумме прямых и косвенных затрат;
- признание способа оценки возмещаемой суммы актива, исходя из его справедливой цены, заведомо затруднительным;
- отказ от признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по такой аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- учет предмета аренды в качестве права пользования активом на счете 01 «Основные средства» обособленно, если по характеру использования он относится к основному средству (земельные участки, здания, помещения и т.п.);
- признание права пользования земельным участком амортизируемым имуществом;

- отнесение изменения величины обязательства по аренде (например, при изменении тарифа) непосредственно на стоимость права пользования активом без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- использование для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей ставки дисконтирования, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ на дату оценки, увеличенной на коэффициент 1,5;
- признание арендных платежей расходом в тех случаях, когда предмет аренды в качестве права пользования активом не признается, равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды;
- признание доходов по операционной аренде равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды;
- признание процентов, причитающихся за предоставление в пользование денежных средств, ежемесячно на последний день отчетного месяца;
- перевод долгосрочной задолженности, в том числе по полученным займам и кредитам, в краткосрочную в момент, когда по условиям договора, в том числе договора займа и (или) кредита, до возврата основной суммы долга остается 365 дней;
- расчет отложенного налога на прибыль балансовым методом (определение временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной);
- развернутый способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- обособленное отражение в бухгалтерской отчетности сальдо единого налогового счета в составе дебиторской или кредиторской задолженности в зависимости от того, положительное оно или отрицательное.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета внесены изменения, обусловленные утверждением новых способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности общества, а так же изменения, обусловленные повышением качества информации о других объектах бухгалтерского учета, а именно:

- конкретизирован порядок признания затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12-ти месяцев самостоятельными инвентарными объектами и механизм их амортизации;
- предусмотрен порядок амортизации безвозмездно полученных основных средств;
- установлены требования к оправдательным документам, условиям использования таких документов в качестве первичных учетных документов, их документообороту в бухгалтерском учете;
- установлен порядок признания в бухгалтерском учете последствий изменения срока полезного использования основных средств, вызванных, как конкретным разовым событием, так и постепенным накоплением информации, а так же вызванных обнаружением в учете полностью самортизированных объектов, остающихся в эксплуатации;
- установлен порядок отражения в бухгалтерском учете разукomплектации объектов основных средств, сопровождаемой выделением из объекта его части (частей), разукomплектации однотипных предметов газового оборудования, учтенных как один объект, разукomплектации объектов основных средств, сопровождаемой частичной ликвидацией, порядок учета извлекаемых в процессе разукomплектации ценностей в

зависимости от их дальнейшего предназначения и затрат, связанных с разукрупнением;

- установлен порядок отражения в бухгалтерском учете объединения в один объект объектов газового оборудования, учтенных как самостоятельные объекты, порядок учета затраты, связанные с объединением исходных объектов;
- установлен особый порядок бухгалтерского учета малоценных объектов, сданных в аренду, с использованием забалансового счета;
- предусмотрен порядок учета затрат, когда их совокупный размер для признания капитальными вложениями не очевиден;
- установлен порядок признания фактических затрат в имущество, полученное безвозмездно;
- предусмотрены условия признания денежных средств, размещенных на депозите, финансовыми вложениями или денежными эквивалентами;
- предусмотрен особый порядок учета овердрафта, как обеспечения обязательств, с использованием забалансового счета;
- из рабочего плана счетов исключен субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», использовавшийся при отражении передачи в эксплуатацию средств индивидуальной защиты, в качестве промежуточного;
- установлен порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) ссудополучателем; предусмотрены условия, при которых полученное в безвозмездное пользование имущество не признается в качестве права пользования активом;
- принято решение о классификации входящих в денежные выплаты арендных процентов, как денежного потока, относящегося к текущим операциям;
- предусмотрен порядок признания в бухгалтерском учете расходов по договору добровольного медицинского страхования сотрудников и отражения сумм страховой премии, уплаченных за родственников сотрудника и удерживаемых из заработной платы сотрудника или компенсируемых им иным образом;
- установлена дата переноса остатков со счетов учета расчетов по налогам и страховым взносам на субсчет 68.90 «Единый налоговый счет», как конкретная дата, соответствующая дате завершения сверки расчетов с налоговым органом; предусмотрена периодичность сверки с налоговым органом состояния сальдо единого налогового счета;
- установлена дата переноса задолженности по начисленным НДС и налогу на прибыль на счет 68.90 «Единый налоговый счет» в целях формирования совокупной налоговой обязанности по налогам: дата фактической оплаты соответствующего налога, а если оплата не проводилась - дата, на которую приходится крайний срок оплаты согласно НК РФ;
- для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников в рабочий план счетов введен субсчет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»;
- принято решение о представлении в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023 (без учета особенностей переходного периода).

Данные изменения в целях настоящего ПБУ изменениями учетной политики, требующими денежной оценки их последствий и ретроспективного отражения в бухгалтерской отчетности, не являются.

В течение отчетного периода в действующее Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета дополнения и изменения не вносились.

Общество является арендатором земельных участков и иных объектов недвижимости, которые находятся в муниципальной собственности, и выступает налоговым агентом по НДС.

Общество является субъектом публичных сервитутов (сервитуарием), в которых земельные участки находятся в муниципальной собственности.

Общество, состоящее на учете в нескольких налоговых органах МО по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, использует предоставленное ему право представлять налоговую декларацию в отношении всех принадлежащих ему объектов в один налоговый орган – УФНС по Мурманской области.

У общества нет имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года N 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации".

У общества есть один объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость: двухкомнатная квартира, используемая для размещения производственного участка.

Общество является плательщиком ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

III. Информация о корректировке данных бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному (ПБУ 4/99).

Учитывая, что по вопросу классификации входящих в денежные выплаты арендных процентов, как денежного потока, в действующих ФСБУ, ПБУ не содержится ответа, общество самостоятельно приняло решение, руководствуясь МСФО (IFRS) 16 "Аренда", начиная с отчетности за 2023 год, классифицировать их, как денежный поток от текущих операций (ранее, как денежный поток от финансовых операций), закрепив данный подход в учетной политике. Возникшая в результате этих изменений несопоставимость сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года устранена путем пересчета значения строк 4120 (в сторону увеличения на сумму 8919 тыс.руб.), 4320 (в сторону уменьшения на сумму 8919 тыс.руб.) и расшифровывающих их строк 4129, 4324 (соответственно) за январь-декабрь 2022 года.

Остальные данные бухгалтерского баланса сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, и необходимость иных корректировок, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствует.

IV. Информация о финансовых вложениях (ПБУ 19/02).

Как долгосрочные финансовые вложения, в бухгалтерском балансе общества учтены 2080 обыкновенных акций АО «Росгазификация» номинальной стоимостью 1 рубль. Доля владения в инвестируемой организации – менее 20-ти процентов. Критерием признания таких финансовых вложений для целей бухгалтерского учета, как

долгосрочных, является целевое намерение получать дивиденды в течение срока, превышающего 12-ть месяцев (удерживаемость для продажи).

V. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010).

Общество не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

VI. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03).

Общество не заключало договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

VII. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом (Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н).

Общество не осуществляло деятельности по договору доверительного управления имуществом.

VIII. Информация об осуществлении реорганизации (Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н).

Общество не осуществляло реорганизации в соответствии с гражданским законодательством РФ.

IX. Информация о движении денежных средств (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки классифицированы обществом в соответствии с действующим бухгалтерским стандартом, за исключением входящих в денежные выплаты арендных процентов, классифицированных, как денежный поток от текущих операций, на основании МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Движение денежных средств, не признаваемое денежным потоком, учитывается обособленно.

Для представления денежных потоков в Отчете о движении денежных средств общество использует следующие подходы:

- поступления и платежи налога на добавленную стоимость «сворачиваются» и результат отражается в составе денежных потоков от текущих операций, как прочие поступления, или прочие платежи;
- денежные потоки общества – принципала, поручившего агенту сбор денежных средств, поступающих от населения, и их перечисление по указанному принципалом назначению, отражаются «развернуто» в составе поступлений и платежей в зависимости от характера операций, как характеризующие не столько деятельность агента, сколько деятельность принципала;
- денежные потоки, возникшие вследствие взыскания органом принудительного исполнения судебных актов, актов других органов денежных средств, имущественных прав в виде дебиторской задолженности, обязательств агента, отражаются «развернуто» в составе поступлений и платежей в зависимости от характера

операций, как характеризующие не столько деятельность органа принудительного исполнения судебных актов, сколько деятельность должника;

- платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы, в том числе НДФЛ, платежи по исполнительным листам, перечисления по заявлениям работников третьим лицам, а так же суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- пени, штрафы по налогам (включая НДФЛ) и страховым взносам рассматриваются, как прочие платежи.

«Развернуто» денежные потоки общества – принципала отражены в Отчете следующим образом:

- в составе поступлений, как поступления от продажи товаров, работ, услуг - 3549 тыс.руб.,
- в составе платежей,
 - как платежи процентов по долговым обязательствам – 3549 тыс.руб..

Денежные потоки, возникшие вследствие взыскания органом принудительного исполнения судебных актов, актов других органов денежных средств, имущественных прав в виде дебиторской задолженности, обязательств агента, в отчетном периоде отсутствуют. Принудительно взысканные непосредственно с расчетных счетов денежные средства отражены в Отчете в составе платежей в зависимости от того, в чью пользу осуществлено взыскание:

- как прочие платежи – 272 тыс.руб..

По состоянию на отчетную дату общество не располагало высоколиквидными финансовыми вложениями, признаваемыми денежными эквивалентами: два краткосрочных (10 дней) депозитных вклада в размере 730 тыс.руб. каждый, размещенных 30.12.2022 под 5,17%, закрыты в январе отчетного года; семь краткосрочных (от 3-х до 5-ти дней) депозитных вкладов в размере от 18750 тыс.руб. до 33500 тыс.руб., размещаемых в период с февраля по июнь отчетного года под разные проценты (среднее значение – 5,41%) так же закрыты.

Денежные средства, находившиеся на 31.12.2022 на счете, открытом оператором электронной площадки для проведения операций по обеспечению участия общества в открытых аукционах (31 тыс. руб.), за минусом вознаграждения оператора возвращены на расчетный счет (25 тыс.руб.).

Оформленных в пользу других организаций аккредитивов у общества нет.

Денежные документы общества (государственные знаки почтовой оплаты, месячные и декадные билеты для проезда в городском транспорте) не признаются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами.

Состав денежных средств по состоянию на 31.12.2023:

- остаток в кассе наличных денежных средств (13 тыс. руб.),
- остаток денежных средств на расчетных счетах (868 тыс. руб.).

Увязка суммы, представленной в Отчете о движении денежных средств (стр. 4500), с соответствующей статьей Бухгалтерского баланса (стр. 1250) обеспечена.

Объем операций по прекращению обязательств в неденежной форме в отчетном периоде составил 39582 тыс. руб. (в 2022 году - 28320 тыс.руб.), а именно:

18

- прекращение обязательства зачетом на сумму 25343 тыс.руб. (в 2022 году - 25556 тыс.руб.), из них между обществом и его платежным агентом – АО «МРИВЦ», на 25307 тыс.руб. (в 2022 году - 25396 тыс.руб.);
- прекращение обязательства невозможностью исполнения на сумму 2398 тыс. руб. (в 2022 году - 465 тыс.руб.), из них в связи с банкротством ФЛ на сумму 450 тыс.руб. (в 2022 году - 465 тыс.руб.);
- прекращение обязательства ликвидацией ЮЛ на сумму 11841 тыс.руб. (в 2022 году - 2299 тыс.руб.).

Х. Информация о доходах (ПБУ 9/99).

Поступления, связанные с направлениями деятельности, определенными для целей бухгалтерского учета исходя из характера деятельности, вида доходов и условий их получения, как основные, признаются доходами от обычных видов деятельности - выручкой. Выручка по каждому из основных направлений деятельности учитывается отдельно, даже если она составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов и за отчетный период выглядит следующим образом:

Вид деятельности	ОКВЭД 2	Сумма (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Распределение сжиженных углеводородных газов по газораспределительным сетям по тарифам, регулируемым государством	35.22.21	313586	73,7
Распределение сжиженных углеводородных газов по газораспределительным сетям по тарифам, не регулируемым государством	35.22.22	6386	1,5
Торговля сжиженными углеводородными газами, подаваемыми по распределительным сетям по не регулируемым государством ценам (тарифам)	35.23.22	1409	0,3
Установка (монтаж) в зданиях или сооружениях газовых систем, сантехнического оборудования, газопроводной арматуры, их реконструкция, обслуживание и ремонт	43.22	88273	20,8
Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами по не регулируемым государством ценам (тарифам)	46.71.52	1645	0,4
Торговля розничная газом в баллонах по регулируемым государством ценам (тарифам)	47.78-62	5269	1,2
Розничная торговля прочая	47.99	1	
Деятельность автомобильного грузового транспорта	49.41	51	
Инженерно-техническое проектирование, консультирование, связанное со строительством инженерных сооружений, разработкой проектов газоснабжения	71.12	275	0,1
Технические испытания, исследования, анализ, сертификация газового оборудования	71.20	4131	1,0
Деятельность профессиональная, не включенная в другие группировки	74.90	4434	1,0
Образование профессиональное дополнительное	85.42	25	
Сопутствующие виды деятельности		1	
Всего		425486	100

В отчетном периоде общество не производило (не осуществляло)

- работ (услуг), выручка от выполнения (оказания) которых признается по мере готовности;
- работ (услуг) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В состав процентов к получению (98 тыс.руб.) включены суммы процентов по депозитным вкладам в ПАО Сбербанк, осуществленным в отчетном периоде.

Информации о доходах в инвестиционной деятельности раскрыта в строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах и представляет собой дивиденды от долевого участия в российской организации – АО «Росгазификация», начисленные по итогам 2022 года (протокол ГОСА АО «Росгазификация» от 23.06.2023) (384 тыс.руб.).

Информация о структуре прочих доходов раскрыта в дополнительно введенных строках к строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах. Прочие доходы, составляющие менее 1% от общей суммы показателя, приведены без детализации по статьям.

Субсидии в отчетном периоде предоставлены:

- за счет средств областного бюджета Министерством энергетики и ЖКХ Мурманской области, как главным распорядителем бюджетных средств, на компенсацию недополученных доходов газоснабжающим организациям, поставляющим сжиженный газ для обеспечения коммунально-бытовых нужд населения по утвержденным розничным ценам (294903 тыс.руб.);
- за счет средств муниципального образования город Мурманск Комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска, как главным распорядителем бюджетных средств, на возмещение затрат, связанных с оказанием мер социальной поддержки жителям или защитникам блокадного Ленинграда по оплате коммунальных услуг (3 тыс.руб.)

Как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, в составе прочих доходов (5069 тыс.руб.), представлена информация

- о суммах, подлежавших уплате должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств на основании решений судов, вступивших в законную силу в 2022 году, информация о которых поступила в бухгалтерию с опозданием (154 тыс.руб.);
- о суммах кредиторской задолженности, подлежавших списанию в связи с истечением срока исковой давности в 2022 году (156 тыс.руб.);
- о доходах за оказанные поклажедателю – ГУ МЧС России услугах за вынужденное хранение газа в 2017-2022 годах в рамках исполнения государственного контракта, срок действия которого истек 31.12.2016, но который, при наличии неисполненных поклажедателем обязательств, не признается прекращенным (3478 тыс.руб.);
- о восстановленной по решению суда 2022 года задолженности ООО «Сервис ЖКХ» за ТО ВДГО, ранее списанной в результате неправильной классификации причитающихся ко взысканию с должника сумм (411 тыс. руб.);
- о выявленных в ходе осуществления мероприятий внутреннего контроля ошибок, явившихся следствием неточностей в расчетах в 2022 году сумм пеней по НДФЛ (61 тыс. руб.);

- о выявленных в ходе осуществления мероприятий внутреннего контроля ошибках, явившихся следствием неправильной классификации платежным агентом – АО МРИВЦ, списанных в 2021-2022 годах долгов потребителей коммунальных услуг – физических лиц, признанных банкротами (733 тыс. руб.);
- о выявленных в ходе осуществления мероприятий внутреннего контроля ошибках, явившихся следствием неточной оценки в 2022 году результатов проверки элементов амортизации объекта основных средств (76 тыс.руб.).

Неправильное отражение (неотражение) этих фактов хозяйственной жизни признано ошибками.

В составе доходов будущих периодов на начало отчетного периода числились доходы от безвозмездно полученного от Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации Кольского района газового оборудования в размере 93 тыс.руб., которые относятся на финансовый результат по мере начисления амортизации этих объектов. На финансовый результат отчетного периода отнесены 3 тыс.руб.; оставшиеся не признанными доходы в размере 90 тыс. руб. будут отнесены на финансовый результат в будущем.

XI. Информация о расходах (ПБУ 10/99).

Выбытия и возникновение обязательств, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров признаются расходами от обычных видов деятельности. Расходы по каждому из основных направлений деятельности учитываются отдельно от общей суммы расходов и за отчетный период выглядят следующим образом:

Вид деятельности	Себестоимость (тыс.руб.)	Коммерческие расходы (тыс.руб.)	Управленческие расходы (тыс.руб.)
Распределение сжиженных углеводородных газов по газораспределительным сетям по тарифам, регулируемым государством	508456	3412	102349
Распределение сжиженных углеводородных газов по газораспределительным сетям по тарифам, не регулируемым государством	5061	37	924
Торговля сжиженными углеводородными газами, подаваемыми по распределительным сетям по не регулируемым государством ценам (тарифам)	376	273	168
Установка (монтаж) в зданиях или сооружениях газовых систем, сантехнического оборудования, газопроводной арматуры, их реконструкция, обслуживание и ремонт	44606	196	13174
Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами по не регулируемым государством ценам (тарифам)	513	466	206
Торговля розничная газом в баллонах по регулируемым государством ценам (тарифам)	1759	3576	1303
Розничная торговля прочая			
Деятельность автомобильного грузового транспорта	6		6
Инженерно-техническое проектирование, консультирование, связанное со строительством инженерных сооружений,	22		29

57

разработкой проектов газоснабжения			
Технические испытания, исследования, анализ, сертификация газового оборудования	175	8	430
Деятельность профессиональная, не включенная в другие группировки	455	12	507
Образование профессиональное дополнительное			3
Сопутствующие виды деятельности			
Всего	561429	7980	119099

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в пояснении 6 «Затраты на производство» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Информация о фактической себестоимости проданных товаров (2648 тыс.руб.) в пояснении обособленно не приводится, а включается в показатель «Материальные затраты»: с учетом технологических особенностей производства сжиженный газ не приобретается специально для оптовой или розничной торговли, не хранится отдельно, а из категории «Материалы» переводится в категорию «Товары» в момент их продажи; удельный вес фактической себестоимости товаров в общем объеме материальных затрат (161814 тыс.руб.) составляет менее 2-х процентов при уровне существенности 5-ть и более процентов.

В состав процентов к уплате (13047 тыс.руб.) включены суммы процентов

- по арендным обязательствам (8712 тыс.руб.),
- по краткосрочному кредиту-овердрафту (323 тыс.руб.),
- по краткосрочным займам (457 тыс.руб.),
- по долгосрочным займам (3555 тыс.руб.).

Информация о структуре прочих расходов раскрыта в дополнительно введенных строках к строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах. Прочие расходы, составляющие менее 1% от общей суммы показателя, приведены без детализации по статьям.

Как убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде, в составе прочих расходов (4537 тыс.руб.), представлена информация

- о расходах, понесенных в 2022 году, информация о которых на дату подписания бухгалтерской отчетности за этот год, не была доступна (92 тыс.руб.);
- о расходах, понесенных в 2022 году, информация о которых от контрагентов поступила в бухгалтерию с опозданием (116 тыс.руб.);
- о суммах оплаченной или отнесенной по решению суда за счет ответчика госпошлины, информация о которых поступила в бухгалтерию с опозданием (151 тыс.руб.);
- о сумме отнесенной по решению суда за счет ответчика госпошлины, ошибочно учтенной в 2022 году в составе доходов (26 тыс.руб.);
- о платежах 2022 года за негативное воздействие на окружающую среду, расчет которых поступил в бухгалтерию с опозданием (11 тыс.руб.);
- о сумме доначисленного транспортного налога по объекту налогообложения, информация о котором поступила в бухгалтерию с опозданием (3 тыс.руб.);

52

- о суммах дебиторской задолженности, подлежавших списанию в 2021-2022 годах в связи с истечением срока исковой давности и другим основаниям, информация о которых поступила в бухгалтерию с опозданием (1792 тыс.руб.);
- о суммах дебиторской задолженности поклажедателя - ГУ МЧС России по МО за вынужденное хранение газа, срок исковой давности которой истек в 2020-2022 годах (2137 тыс.руб.);
- о суммах доначисленного в связи с увеличением налогооблагаемой базы за счет признания отдельных объектов газового хозяйства недвижимым имуществом, ранее ошибочно классифицированных как движимое, налога на имущество за 2019-2021 г.г. (209 тыс.руб.).

Неправильное отражение (неотражение) этих фактов хозяйственной жизни, за исключением фактов, обусловленных недоступностью на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год информации о них (92 тыс.руб.), признано ошибками.

В составе расходов будущих периодов на отчетную дату числятся расходы в виде фиксированных разовых платежей за выдачу свидетельств об аттестации, об оценке условий труда, за нематериальные активы, полученные в пользование, которые относятся на финансовый результат равномерно в течение срока действия свидетельства, лицензии или договора, стоимость публичного сервитута (739 тыс.руб.).

XII. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов (ПБУ 22/2010).

Выявленные в отчетном периоде ошибки были допущены в 2022 году, в 2021 году и ранее; их последствия исправлены в соответствии с действующим ПБУ и принятой учетной политикой, согласно которой ошибка признается существенной, если после ее исправления значение итогового показателя соответствующего раздела бухгалтерского баланса меняется на пять и более процентов.

Размер ошибок определялся не в отдельности, а в совокупности со всеми ошибками периода, в котором они допущены. Существенность ошибок, допущенных в 2021 году и ранее, оценивалась по отношению к сравнительным показателям 2021 года, как наиболее раннего отчетного периода, представленного в бухгалтерском балансе за 2023 год.

Результат оценки уровня существенности выявленных ошибок выглядит следующим образом (без учета налога на прибыль):

Наименование раздела баланса	Номер строки	Значение показателя		Размер корректировки	
		до корректи- ровки	после корректи- ровки	сумма	%
Период допущения ошибок – 2022 год					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1150				
Основные средства		100424	100500	76	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	1100	166973	167049	76	0,05

В

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230	210522	210375	-147	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1230	8786	8828	42	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	1200	247812	247707	-105	0,04
Баланс				-29	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	105341	104896	-445	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1300	106045	105600	-445	0,42
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	1959	2041	82	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1520	3367	3279	-88	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1520	1571	1562	-9	
Расчеты по налогам и сборам	1520	24534	24965	431	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	1500	127045	127461	416	0,33
Баланс				-29	
Период допущения ошибок – 2021 год и ранее					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230	217916	219707	1791	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1230	6298	6355	57	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	1200	253281	255129	1848	0,72
Баланс				1848	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29991	31060	1069	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1300	76517	77586	1069	1,38
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	12781	12793	12	
Расчеты по налогам и сборам	1520	36081	36848	767	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	1500	229504	230283	779	0,34
Баланс				1848	

Результат оценки свидетельствует, что все выявленные в отчетном периоде ошибки существенными не являются. Они исправлены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в тех месяцах отчетного периода, в которых были выявлены; прибыль (5069 тыс.руб.) и убыток (4445 тыс.руб.), возникшие в результате этих исправлений отражены в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

**XIII. Информация о чрезвычайных фактах
хозяйственной деятельности и их последствиях (ПБУ 4/99).**

Событий, признаваемых в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 21.12.1994 N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", чрезвычайной ситуацией и затрат, связанных с ликвидацией их последствий, в отчетном периоде нет.

**XIV. Информация об активах и обязательствах,
выраженных в иностранной валюте и курсовых разницах (ПБУ 3/2006).**

В отчетном периоде общество не осуществляло хозяйственных операций в иностранной валюте и не приобретало активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

**XV. Информация об условных обязательствах,
условных активах и оценочных обязательствах (ПБУ 8/2010).**

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в пояснении 7 «Оценочные обязательства» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды (28799 тыс.руб.). Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Существующие на отчетную дату обязательства, возникшие в связи с обязанностью работодателя по выплате компенсации стоимости проезда к месту отдыха и обратно работникам, планирующим в периоде, следующем за отчетным, воспользоваться этим правом, не соответствуют условиям, при соблюдении которых они признаются в бухгалтерском учете оценочными обязательствами с отражением предстоящих расходов в составе соответствующего резерва: наступление (ненаступление) события обществом не контролируется, сумма обязательства надежно не определяется. В соответствии с принятой учетной политикой возможное уменьшение экономических выгод вследствие исполнения обязательств перед работниками оценивается, как условное обязательство, в размере фактических расходов отчетного периода, скорректированных на темп роста (13%) - 4189 тыс.руб..

Существующие на отчетную дату обязательства, возникшие в связи с участием общества в судебных разбирательствах в качестве ответчика, не соответствуют условиям, при соблюдении которых они признаются в бухгалтерском учете оценочными обязательствами с отражением предстоящих расходов в составе соответствующего резерва: наступление (не наступление) события обществом не контролируется, сумма обязательства надежно не определяется.

Возможное уменьшение экономических выгод вследствие исполнения обязательств оценивается, как условное обязательство, в отношении

- ГУ МЧС России (дело А42-3380/2023 от 24.04.2023 о взыскании ущерба за пользование чужим имуществом; разбирательство не завершено; судебный прецедент отсутствует; диапазон оценочных значений данного условного обязательства определяется от 0 тыс.руб. до 1421 тыс.руб.);
- ТСН «Проспект» (дело А42-2877/2023 от 06.06.2023 о взыскании неосновательного обогащения; разбирательство не завершено; судебный прецедент отсутствует; диапазон оценочных значений данного условного обязательства определяется от 0 тыс.руб. до 94 тыс.руб.);
- гр. Каневой Л.А. (дело 13-1488/2023 от 28.12.2023 о взыскании судебных расходов по гражданскому делу; разбирательство не завершено; диапазон оценочных значений данного условного обязательства определяется от 0 тыс.руб. до 35 тыс.руб.).

Возможное поступление экономических выгод вследствие участия общества в судебных разбирательствах в качестве истца, которое могло бы быть оценено, как условный актив, на конец отчетного периода не ожидается.

Возможное поступление экономических выгод вследствие передачи обществу в собственность газовых сетей и групповых резервуарных установок в силу приобретательной давности, признанной судебными решениями АС МО по делам А-42-6426/2023 от 06.10.2023 (в отношении муниципального имущества г.п.Ревда), А-42-6427/2023 от 16.10.2023 (в отношении муниципального имущества с.Ловозеро) оценивается, как условные активы; оценочное значение условных активов на конец отчетного периода определению не поддается.

XVI. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

Решение о прекращении части деятельности обществом не принималось.

XVII. Информация об основных средствах (ФСБУ 6/2020).

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным средствам представлена в пояснении 2 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В составе поступивших и выбывших объектов в пояснении представлена информация об объектах права пользования активами по договорам аренды, условия которых в отчетном периоде изменились: в сторону увеличения стоимости ППА (2589 тыс. руб.), в сторону уменьшения стоимости ППА (1170 тыс.руб.). Кроме того, как завершенные капитальные вложения в составе поступивших объектов представлены 2 теплосчетчика, стоимостью 218 тыс.руб. и 250 тыс. руб.. Иные объекты основных средств не приобретались и не выбывали.

Инвестиционной недвижимости у общества нет. Переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже в отчетном периоде не осуществлялась. Проверка на наличие признаков обесценения основных средств, проведенная специально созданной комиссией в конце отчетного периода, таких признаков не установила. Не амортизируемых объектов нет. Изменение стоимости основных средств, в которой они

приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не производилось. Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (переведенных на консервацию), нет.

Элементы амортизации основных средств проверяются специально созданной комиссией в конце каждого отчетного периода. Так, по итогам проверки на 31.12.2022 пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения в отношении 19-ти объектов; суммы излишне начисленной в прошлых отчетных периодах амортизации представлены в пояснении, как выбытие накопленной амортизации (76 тыс.руб.). По итогам проверки на 31.12.2023 пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения в отношении одного объекта.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, нет. Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

Основных средств, предоставленных обществом в операционную аренду, на отчетную дату нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет. Обособленно в бухгалтерском балансе представлена информация об объекте недвижимости, право собственности на который на отчетную дату не зарегистрировано и не находится в процессе государственной регистрации - «Нежилые помещения для эксплуатационных служб газового хозяйства». Объект построен собственными силами, как второй этаж введенного в эксплуатацию 13.11.2006 объекта «Производственное помещение аварийной газовой службы». Работы по возведению второго этажа не связаны с переустройством первого этажа, его реконструкцией; помещения имеют самостоятельное хозяйственное назначение и являются самостоятельным объектом недвижимости. Объект зачислен в состав основных средств, так как принят в эксплуатацию и фактически используется с 01.10.2019. Его первоначальная стоимость - 3767 тыс. руб., сумма накопленной на отчетную дату амортизации - 628 тыс. руб..

Основные средства, переданные в залог по договорам от 25.07.2013 и 25.07.2014 (залогодержатель - Администрация города Мурманска) на отчетную дату продолжают находиться под обременением до полного погашения задолженности по предоставленной муниципальной гарантии (постановление Администрации города Мурманска от 25.07.2014 №2393).

В составе полученных в аренду основных средств, числящихся на балансе, на отчетную дату отражено право пользования активами по договорам аренды. В составе полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, на отчетную дату отражен предмет аренды - нежилое помещение, не признанный в качестве права пользования активом (срок действия договора аренды не превышает 12 месяцев).

XVIII. Информация о капитальных вложениях (ФСБУ 26/2020).

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений представлена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений 2 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В составе затрат в пояснении представлена информация

- о завершенных на отчетную дату капитальных вложениях в оборудование (2 теплосчетчика, установленных в Кандалакшском и Апатитском ПО (468 тыс. руб.);
- о незавершенных на отчетную дату капитальных вложениях в сооружение системы теплоснабжения Мурманской газонаполнительной станции в виде стоимости осуществленных комплексных инженерных изысканий по объекту (1249 тыс.руб.).

Проверка на наличие признаков обесценения незавершенных капитальных вложений, проведенная специально созданной комиссией в конце отчетного периода, таких признаков не установила. Капитальных вложений в инвестиционную недвижимость общество не осуществляло. Уплаченных авансов, предварительной оплаты, выданных задатков в связи с осуществлением капитальных вложений нет.

XIX. Бухгалтерский учет аренды (ФСБУ 25/2018).

На отчетную дату общество является участником отношений с арендодателями по 125-ти договорам аренды, в том числе

- с органами местного самоуправления по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 119 договоров,
- с органами местного самоуправления по договорам аренды помещений, находящихся в муниципальной собственности – 6 договоров.

Сроки действия договоров варьируют в диапазоне от 2-х до 47-ти лет.

Кроме того в отчетном периоде общество оставалось участником отношений с ЗАО «Альянс-Лизинг» по 2-м договорам лизинга, заключенным в 2021 году. По заключенным договорам были приняты в лизинг 4 специализированных автотранспортных средства - газовой. По условиям договоров предметы лизинга подлежат последующему выкупу. Срок договоров – 3 года; совокупная сумма обязательств по договорам – 10829 тыс.руб.; сумма погашенных обязательств на отчетную дату – 10513 тыс. руб..

Исходя из условий хозяйствования (отсутствие сделок по привлечению или предоставлению заемных средств на сопоставимых условиях, отсутствие доступной надежной информации о других организациях с аналогичным кредитным уровнем доверия (рейтингом), иной уместной рыночной информации) учетной политикой предусмотрено, что применяемая ставка дисконтирования устанавливается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ на дату оценки будущих арендных платежей, увеличенной на коэффициент 1,5 и пересматривается при изменении величины обязательства по аренде (изменения срока аренды, размера арендной платы, иных платежей и т.д.). В течение отчетного периода применяемая ставка дисконтирования варьировала в диапазоне от 12,75% до 11,25%. Сумма процентов по аренде, отнесенная на финансовый результат отчетного периода составила 8712 тыс.руб., сумма не погашенных на отчетную дату обязательств по аренде – 195091 тыс.руб..

По одному договору (арендодатель - Администрация Терского района) предмет аренды – помещение, в качестве права пользования активом и обязательство по аренде

58

не признаны (период действия договора, вступившего в силу 01.06.2023, истекает 01.05.2024); будущие арендные платежи по этому договору по состоянию на отчетную дату составляют 8 тыс.руб., включая НДС.

Понесенных арендатором затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в отчетном периоде нет.

В отчетном периоде в связи с изменением размера арендных платежей имели место пересмотры фактической стоимости предметов аренды и обязательств по аренде со следующими арендодателями:

- Управление земельными ресурсами Администрации Кольского района,
- Муниципальное казенное учреждение «Муниципальное имущество» ЗАТО г.Североморск,
- Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск,
- Администрация муниципального образования Ловозерского района,
- Комитет имущественных отношений и территориального планирования Кандалакшского района,
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г.Апатиты,
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г.Оленегорска,
- Администрация терского района,
- Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации г.Кировска.

На отчетную дату общество является участником отношений с арендатором по одному договору аренды: с ПАО «Мегафон» по договору аренды части радиомачты. Договор действует с 01.02.2008 и содержит условие продления на 11 месяцев с неограниченным количеством периодов продления. Объект учета аренды классифицирован в качестве объекта учета операционной аренды.

Инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду не осуществлялись.

XX. Информация о договорах строительного подряда (ПБУ 2/2008).

В отчетном периоде общество не выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в случае, если выручка по таким договорам является существенной).

XXI. Информация о запасах (ФСБУ 5/2019).

Информация о запасах представлена в пояснении 4 «Запасы» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация об авансах, предварительной оплате, осуществленных в связи с приобретением запасов, представлена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Пояснений 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, на отчетную дату отсутствуют. Запасы оценены по их фактической себестоимости, величине меньшей, чем чистая стоимость их продажи.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, нет.

XXII. Информация о нематериальных активах (ПБУ 14/2007).

Информация о фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, о суммах начисленной амортизации представлена в пояснениях 1 «Нематериальные активы» к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Нематериальных активов, созданных самим обществом, нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, нет.

XXIII. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

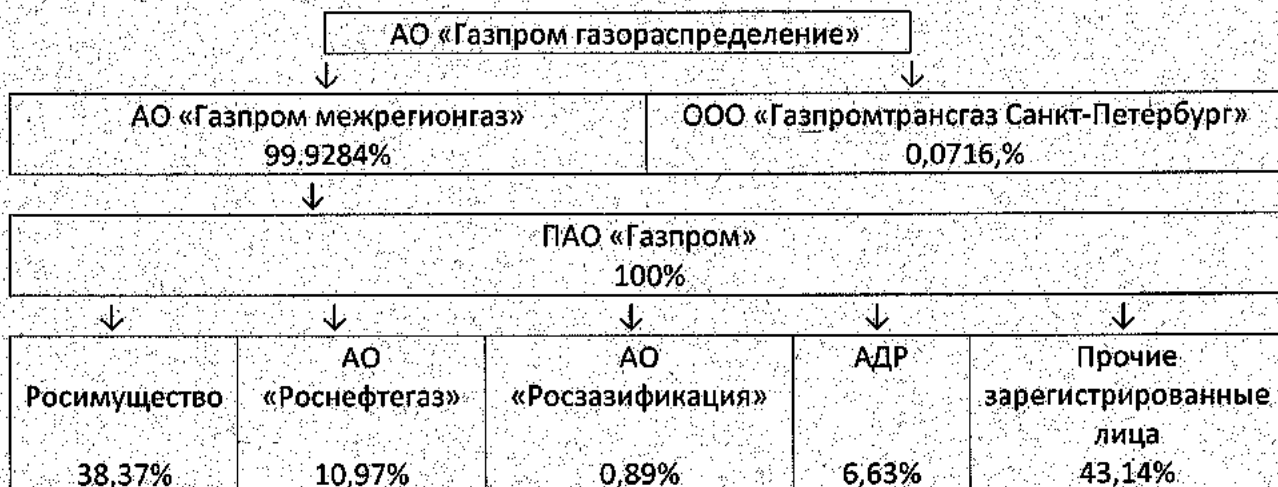
Аффилированными лицами общества на 31.12.2023 являются:

- юридические лица, имеющие право распоряжаться более, чем 20% голосующих акций - АО «Газпром газораспределение», ООО «ИнвестПроект»;
- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества, лицо, являющееся членом Совета директоров, а так же лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество – Виноградчий Андрей Анатольевич, с датой наступления оснований;
- лица, являющиеся членами Совета директоров – Горнаев Максим Викторович, Давыдьянц Вадим Александрович, Тарасова Надежда Алексеевна, Елецкий Алексей Сергеевич, Кузьев Анатолий Викторович, Матыленок Александр Анатольевич, Очкинадзе Ирина Евгеньевна, Савина Юлия Александровна, Синякаев Руфат Равильевич, Суткус Иван Альфредович.

Действующий Совет директоров избран на годовом собрании акционеров, состоявшемся 23.06.2023. Предыдущий Состав Совет директоров: Очкинадзе Ирина Евгеньевна, Сидоров Игорь Андреевич, Ивановский Артем Владимирович, Зайцев Виктор Михайлович, Синякаев Руфат Равильевич, Матыленок Александр Анатольевич, Виноградчий Андрей Анатольевич, Кузьев Анатолий Викторович, Горнаев Максим Викторович, Давыдьянц Вадим Александрович, Суткус Иван Альфредович.

Юридических и физических лиц с участием в уставном капитале общества свыше 50% нет. Физических лиц с прямым участием в капитале общества свыше 25% нет.

АО «Газпром газораспределение» - единственный акционер с долей принадлежащих ему акций, превышающей 25% (25,4974%). В целях раскрытия информации о бенефициарных владельцах на основании анализа данных, полученных от ОА «Газпром газораспределение», а так же из открытых источников (<https://www.gazprom.ru/investors/stock/structure/>), определена следующая последовательность участия иных лиц в АО «Газпром газораспределение»:



В списке акционеров ПАО «Газпром», как прочие зарегистрированные лица – физические лица с долей участия от 0,00005% до 0,00100%, что указывает на ничтожно малую долю косвенного участия каждого из них в АО «Газпром газораспределение». Таким образом, приведенные данные свидетельствуют об отсутствии бенефициарных владельцев обществом в понятии, определенном Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

С аффилированным лицом АО «Газпром газораспределение» хозяйственные операции не проводились.

Исходя из содержания отношений между сторонами и с учетом требования приоритета содержания перед формой, общество признает связанной стороной АО «Газпром межрегионгаз» - управляющую организацию АО «Газпром газораспределение». Доля косвенного участия лица в уставном капитале общества, определенная в соответствии с п.3 ст.105.2 НК РФ - 25,4791%, что свидетельствует о подконтрольности общества связанной стороне. Между обществом и АО «Газпром межрегионгаз» в отчетном периоде сделки не совершались: с 01.07.2019 поставщик прекратил деятельность по реализации сжиженного газа (информационное письмо от 23.05.2019 №33-01-03/8450). Числившиеся на начало отчетного периода, как незавершенные перед АО «Газпром межрегионгаз» обязательства по уплате штрафных санкций по решениям судов, вступившим в законную силу, исполнены полностью (121 тыс. руб.). В целях НК РФ данная операция по принудительному взысканию службой судебных приставов задолженности в пользу истца не соответствует критериям контролируемой сделки, предусмотренным ст. 105.14 НК РФ.

С аффилированными лицами – членами Совета директоров, хозяйственные операции не проводились.

В целях настоящего положения основной управленческий аппарат общества представляют

- руководитель, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа - генеральный директор,
- должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью общества - финансовый директор, технический директор и его заместители.

Информация об оплате труда основного управленческого аппарата в отчетном периоде выглядит следующим образом:

(сумма –руб.)

61

Наименование должности	Ф.И.О.	Размер оплаты труда	В том числе премия	НДФЛ
генеральный директор	Виноградчий Андрей Анатольевич	4315701	43515	560521
технический директор	Тимаков Сергей Юрьевич	2488905	77550	323558
финансовый директор	Падерина Кристина Игоревна	2334678	76977	303326
Заместитель исполнительного директора, исполнительный директор	Матыленок Александр Анатольевич (принят 19.01.2023, переведен на должность 01.03.2023)	1260562	41763	163353
заместитель технического директора – начальник ОПБ	Маловичко Ростислав Олегович (переведен на должность 27.03.2023)	1048911	31056	135969
заместитель технического директора – начальник ПТО	Киселев Александр Анатольевич (принят 01.11.2023)	243651	9585	31675
заместитель технического директора – начальник ПТО	Шейна Валентина Михайловна (уволена 31.08.2023)	1277204	37706	166037

Согласно приказу от 20.11.2023 №00262 «О выплате единовременного поощрения к 65-летию АО «Мурманоблгаз» должностным лицам управленческого аппарата, как и всем работникам общества, было выплачено единовременное поощрение в размере 1150 руб. каждому. Генеральному директору (Виноградчий А.А.) в соответствии с контрактом выплачена ежегодная материальная помощь на оздоровление (354 тыс.руб.). Исполнительному директору (Матыленок А.А.) в соответствии с Положением об оплате труда №385 выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением и продолжительным заболеванием (57 тыс.руб.). Финансовому директору (Падерина К.И.) в соответствии с Положением об оплате труда №385 выплачено единовременное поощрение за активное участие в проведении мероприятия в связи с юбилеем АО «Мурманоблгаз» (12 тыс.руб.). Заместителю технического директора – начальнику ПТО (Шейна В.М.) в соответствии с Положением об оплате труда №385 выплачено единовременное поощрение при увольнении в связи с выходом на пенсию (48 тыс.руб.). Иные доходы, кроме оплаты труда, материальной помощи и единовременных поощрений, поименованным лицам не выплачивались.

Юридических лиц, которые общество контролирует или оказывает на них значительное влияние, нет. Обществу принадлежат акции АО «Росгазификация» в количестве 2080 штук; это менее 20% уставного капитала последнего, что является основанием не считать стороны связанными.

Другой информацией о связанных сторонах, требующей раскрытия в бухгалтерской отчетности, общество не располагает.

62

XXIV. Информация об изменении оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Оценочное значение – величина резерва по сомнительным долгам - в отчетном периоде изменялось следующим образом:

- остаток резерва на начало периода - 124111 тыс.руб. ,
- начислен резерв – 25614 тыс. руб.,
- списано безнадежных долгов за счет резерва – 22835 тыс. руб.,
- восстановлен резерв – 12848 тыс. руб.,
- остаток резерва на конец периода – 114042 тыс. руб..

Начисление резерва по сомнительным долгам (25614 тыс.руб.) произведено на основании результатов инвентаризации расчетов, профессиональных суждений лиц, компетентно владеющих информацией о должниках и способных оценить степень вероятности погашения этих долгов. Основанием для начисления резерва по долгам потребителей коммунальных услуг (населения) явилась информация АО «МРИВЦ». Такая информация была представлена в виде реестров лицевых (финансовых) счетов, отобранных из всей совокупности данных по заданным условиям. Для признания долга сомнительным в связи с нарушением должником сроков исполнения обязательства (просрочкой) такими условиями определены:

- отсутствие в течение 2-х (двух) лет со стороны обязанного лица платежей, письменных подтверждений обязательств, просьб о перерасчете, об отсрочке, реструктуризации и других подобных действий, когда есть основания считать погашение таких долгов реальным (так называемые «лицевые счета без движения»);
- истечение 2-х летнего периода просрочки в отчетном периоде.

Существенные суммы (более 5% от общей суммы показателя) начислены в отношении следующих должников:

- население за потребленный газ и коммунальные услуги (14809 тыс.руб.),
- ООО «МУ ЖСК» за техническое обслуживание и ремонт ВДГО (7128 тыс.руб.).

Списание долгов за счет резерва (22835 тыс. руб.) произведено по следующим основаниям:

- в связи с истечением срока исковой давности (10243 тыс.руб.),
- в связи с прекращением деятельности (ликвидацией) юридических лиц (10786 тыс.руб.),
- в связи с окончанием исполнительного производства (1799 тыс.руб.).
- в связи с несостоятельностью (банкротством) граждан (7 тыс.руб.).

Основанием для признания долгов потребителей коммунальных услуг (населения) безнадежными и их списания за счет резерва явилась информация АО «МРИВЦ». Такая информация была представлена в виде реестров лицевых (финансовых) счетов, отобранных из всей совокупности данных по заданным условиям. Для признания долга безнадежным в связи с истечением срока исковой давности такими условиями определены:

- отсутствие в течение 3-х (трех) лет со стороны обязанного лица платежей, письменных подтверждений обязательств, просьб о перерасчете, об отсрочке, реструктуризации и других подобных действий, свидетельствующих о признании им долга и, как следствие, прерывающих течение срока исковой давности;

- истечение срока исковой давности в отчетном периоде.

Существенные суммы (более 5% от общей суммы показателя) списаны за счет резерва со следующих должников:

- население за потребленный газ и коммунальные услуги (10250 тыс.руб.),
- ООО «Жилищно-эксплуатационная компания за техническое обслуживание и ремонт ВДГО (5259 тыс.руб.),
- ООО МГК за техническое обслуживание и ремонт ВДГО (2701 тыс.руб.),
- ООО УК «Заполярный город» за техническое обслуживание и ремонт ВДГО (2197 тыс.руб.),
- ООО «Успех сервис» за техническое обслуживание и ремонт ВДГО (1799 тыс.руб.)

Восстановление резерва по сомнительным долгам (12848 тыс.руб.) произведено

- в связи с погашением долга должником (3350 тыс.руб.),
- в связи со списанием долгов, по которым ранее был начислен резерв, за счет финансового результата вследствие пропуска срока исковой давности, пропуска даты окончания исполнительного производства, даты ликвидации юридического лица, по другим основаниям (2573 тыс. руб.),
- по итогам инвентаризации дебиторской задолженности и уточнения сумм сомнительных долгов, изменения оценки вероятности погашения долга (6925 тыс.руб.).

Оценочное значение – величина резерва под обесценение запасов - в отчетном периоде не определялось. Принятию решения об отсутствии необходимости в создании резерва предшествовали проверки специально созданной комиссией наличия признаков обесценения, как на промежуточные отчетные даты (в упрощенном порядке, когда возмещаемая сумма определяется при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению, и при положительных значениях индикаторов обесценения, предусмотренных учетной политикой); так и на отчетную дату (углубленная (полная) проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации в рамках годовой инвентаризации). Результаты проверок на отчетную дату оформлены в виде письменной информации, содержащей заключение комиссии об отсутствии запасов с признаками обесценения, и ссылки на источники использованной информации об уровне рыночных цен, послужившей основанием для такого заключения.

XXV. Информация о кредитах и займах (ПБУ 15/2008).

12.07.2023 с АО «Мурманская горэлектросеть» заключен договор о предоставлении обществу денежного займа в размере 15000 тыс. руб. Проценты за пользование денежными средствами – 7,5% годовых с условием их изменения в случае изменения ключевой ставки Банка России; такие изменения вносились в договор трижды: с 24.07.2023 – 8,5%, с 15.08.2023 – 12%, с 18.09.2023 – 13%; график погашения займа – тремя равными частями, дата последнего платежа по графику – 16.10.2023. Заем предоставлен 17.07.2023. Обязательства перед займодавцем исполнены в срок и в полном объеме.

01.02.2023 с ПАО «Сбербанк» заключен договор об овердрафтном кредите с лимитом 13500 тыс.руб.. Проценты за пользование денежными средствами – 9,81% годовых; срок действия договора – до 30.07.2023. Обязательства перед кредитором исполнены в срок и в полном объеме. Общая сумма оплаченных за счет овердрафтного кредита платежных поручений - 40251 тыс.руб..

64

21.08.2023 с ПАО «Сбербанк» заключен договор об овердрафтном кредите с лимитом 15000 тыс.руб.. Проценты за пользование денежными средствами установлены в переменной величине, которая не может превышать 13,81% годовых и на первый период действия лимита определены в размере 12,66%; срок действия договора – до 14.08.2024. Общая сумма оплаченных на отчетную дату за счет овердрафтного кредита платежных поручений – 63771 тыс. руб., сумма ссудной задолженности, возникшей 29.12.2023 (последний рабочий день отчетного периода) – 1316 тыс.руб. .

Срок погашения заключенного 13.12.2022 с АО «МРИВЦ» договора о предоставлении обществу денежного займа в размере 30000 тыс. руб. под 12,5% годовых – до 12.12.2024. Цель заимствования – пополнение оборотных средств и обеспечение устойчивого и бесперебойного газоснабжения населения. В бухгалтерском балансе информация о займе представлена, как краткосрочное обязательство (на отчетную дату до его исполнения осталось менее 12-ти месяцев).

Сумма процентов за пользование заемными средствами

- АО «МРИВЦ» в размере 3555 тыс.руб.,
- АО «МГЭС» в размере 457 тыс.руб.,
- ПАО «Сбербанк» в размере 323 тыс.руб.

всего в размере 4335 тыс.руб., включена в состав прочих расходов отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату сумма процентов, подлежащая оплате - 556 тыс. руб., из нее срок оплаты которой наступил – 237 тыс. руб..

По договорам с займодавцами АО «Мурманская горэлектросеть», АО «МРИВЦ» стороны не являются взаимозависимыми. В целях НК РФ данные сделки не соответствуют критериям контролируемой сделки, предусмотренным ст. 105.14 НК РФ. Контролируемая задолженность по долговым обязательствам перед иностранными организациями у общества отсутствует.

XXVI. Информация о государственной помощи (ПБУ 13/2000).

В отчетном периоде обществу была оказана государственная помощь за счет средств бюджета города Мурманска в виде льготы по аренде земли в размере 6937 тыс. руб.; выделенные средства использованы по целевому назначению – обеспечение бесперебойного газоснабжения населения города Мурманска.

В соответствии с действующим бухгалтерским стандартом предоставляемые обществу субсидии

- за счет средств бюджета Мурманской области на компенсацию недополученных доходов в связи с государственным регулированием цен и тарифов,
- за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение затрат, связанных с оказанием мер социальной поддержки жителям или защитникам блокадного Ленинграда по оплате коммунальных услуг, государственной помощью не признаются.

XXVII. Информация о расчете налога на прибыль (ПБУ 18/02).

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (бухгалтерская

прибыль) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, определена в соответствии с действующим бухгалтерским стандартом. Текущий налог на прибыль определен на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за отчетный период:

1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения – 16580 тыс. руб.;
2. Постоянные разницы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, всего - 15885 тыс. руб., в том числе возникшие в результате:
 - превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения (плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх лимита, расходы на топливо сверх утвержденных нормативов, технологические потери газа сверх норм) – 6 тыс.руб.;
 - осуществления затрат, не связанных с извлечением доходов (приобретение товаров производственного назначения, корпоративные мероприятия, компенсация морального вреда) – 402 тыс.руб.;
 - оказания всех видов материальной помощи, выплат единовременных вознаграждений к юбилеям и праздникам – 1579 тыс. руб.;
 - осуществления иных хозяйственных операций, экономическая оправданность которых не соответствует требованиям НК РФ (суммы НДС по операциям, не уменьшающим прибыль, суммы НДС в списанной кредиторской задолженности перед покупателями, сумма списанной неурегулированной дебиторской задолженности, оплата использованных, но не отработанных дней отпуска при увольнении работника, оплата проезда к месту работы и обратно, не предусмотренная трудовым и/или коллективным договором, использование в производстве СУГ, приобретенного за счет муниципальных преференций, содержание помещений, находящихся в пользовании без договора с арендатором и/или РСО) – 9741 тыс.руб.;
 - применения санкций (пени и штрафы по налогам, пени и штрафы по страховым взносам на обязательное социальное страхование, штрафы за административные правонарушения) – 806 тыс.руб.;
 - признания убытков прошлых лет (убытки, корректирующие налоговую базу по налогу на прибыль прошлых налоговых периодов, убытки, не корректирующие налоговую базу по налогу на прибыль прошлых налоговых периодов в связи с истечением 3-хлетнего срока) – 3351 тыс.руб..
3. Постоянные разницы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов, всего - 12380 тыс.руб., в том числе возникшие в результате:
 - получения дивидендов от долевого участия в российской организации – 384 тыс. руб.;
 - разницы в оценке кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 4 тыс.руб.;
 - признания доходов от предоставления муниципальных преференций в виде льготы по арендной плате - 6937 тыс.руб.,

- признания прибыли прошлых лет (прибыль, корректирующая налоговые базы по налогу на прибыль прошлых налоговых периодов, прибыль, не корректирующая налоговые базы, в том числе в связи с истечением 3-хлетнего срока) – 5055 тыс.руб..
4. Вычитаемые временные разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде, а уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, всего - 17011 тыс. руб.
в том числе возникшие в результате:
- применения разных способов начисления амортизации по собственным объектам основных средств – 50 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (амортизация права пользования активом) – 2424 тыс.руб.;
 - применения разных правил создания резерва по сомнительным долгам – 9962 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (признание арендных обязательств) – 4575 тыс.руб..
5. Вычитаемые временные разницы, формировавшие бухгалтерскую прибыль в другом или в других отчетных периодах, а уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном периоде, всего - 35172 тыс.руб.,
в том числе возникшие в результате:
- применения разных способов начисления амортизации по собственным объектам основных средств – 139 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (амортизация права пользования активом) – 111 тыс.руб.;
 - применения разных правил создания резерва по сомнительным долгам – 20478 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (признание арендных обязательств) – 14440 тыс.руб.,
 - разницы во времени признания доходов будущих периодов связанных с безвозмездно полученным имуществом - 4 тыс.руб..
6. Налогооблагаемые временные разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде, но увеличивающие налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, всего - 8687 тыс. руб.
в том числе возникшие в результате:
- применения разных способов начисления амортизации по объектам собственных основных средств - 223 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (амортизация права пользования активом) – 1914 тыс.руб.;
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (признание арендных обязательств) – 2124 тыс.руб.;
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (признание процентов по арендным обязательствам) – 2504 тыс.руб.;
 - применения разных правил создания резерва по сомнительным долгам – 1922 тыс.руб..
7. Налогооблагаемые временные разницы, формировавшие бухгалтерскую прибыль в другом или в других отчетных периодах, а увеличивающие налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном периоде, всего - 20164 тыс. руб.,
в том числе возникшие в результате:

- применения разных способов начисления амортизации по объектам собственных основных средств - 3187 тыс.руб.,
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (амортизация правом пользования активом) – 4259 тыс.руб.;
 - применения разных правил признания расходов, связанных с арендой (признание процентов по арендным обязательствам) – 12713 тыс.руб.;
 - применения разных способов начисления амортизации по объектам нематериальных активов - 5 тыс.руб..
8. Налоговая база по налогу на прибыль – 13401 тыс.руб.
(стр.1 + стр.2 - стр.3 + стр.4 - стр.5 - стр.6 + стр.7).

Расчет налога на прибыль за отчетный период:

1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль – 3316 тыс. руб.
2. Отрицательная разница постоянных налоговых активов и обязательств – 701 тыс.руб.
3. Отрицательное изменение отложенных налоговых обязательств - 2295тыс. руб..
4. Отрицательное изменение отложенных налоговых активов – 3632 тыс. руб..
5. Текущий налог на прибыль (стр.1+стр.2+стр.3-стр.4) - 2680 тыс. руб..

XXVIII. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

В отчетном периоде общество не выполняло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не являлось заказчиком указанных работ.

XXIX. Информация о расходах на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011).

Общество не является пользователем недр.

XXX. Информация об экологической деятельности (письмо Минфина РФ №ПЗ-7/2011).

В отчетном периоде общество понесло следующие затраты на охрану окружающей среды:

- оплата услуг природоохранного назначения (сбор и очистка сточных вод, обращение с отходами) – 36 тыс. руб. ,
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 11 тыс. руб.,
- страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасные производственные – 215 тыс.руб..

XXXI. Информация о затратах на энергетические ресурсы (ФЗ от 23.11.2009 №261-ФЗ).

В отчетном периоде общество понесло следующие затраты на все виды энергетических ресурсов:

- тепловая энергия – 4773 тыс. руб. (в 2022 году - 4709 тыс.руб.),
- электрическая энергия – 5777 тыс. руб. (в 2022 году - 5249 тыс.руб.),
- водоснабжение – 339 тыс.руб. (в 2022 году – 302 тыс.руб.),
- моторное топливо – 1436 тыс. руб. (в 2022 году – 1377 тыс. руб.).

- газ, использованный для отопления собственных помещений – 8043 тыс. руб. (в 2022 году – 7940 тыс. руб.),
- газ, использованный для заправки собственного автотранспорта – 2869 тыс.руб. (в 2022 году – 2889 тыс.руб.).

Темп роста затрат на энергоресурсы– 3,4%.

Коэффициент энергоемкости производства – 4,1% (в 2022 году – 4,4%).

XXXII. Информация о забалансовых статьях (информация Минфина РФ от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011).

На забалансовых счетах учтены:

- на счете 001 – арендованный объект – нежилое помещение, не классифицированный у арендатора, как объект учета аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018 (13 тыс.руб.);
- на счете 002 - товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение: приборы ЧОП «Бастион» (14 тыс.руб.), комплектующие к радиомачте ПАО «Мегафон (26 тыс.руб.), сжиженный углеводородный газ ГУ МЧС России по МО (182 тыс.руб.) , инвентарь Мурманской территориальной избирательной комиссии (20 тыс.руб.);
- на счете 007 - списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, срок наблюдения за возможностью взыскания которой по состоянию на конец отчетного периода не истек (121375 тыс.руб.);
- на счете 009 - выданные обеспечения обязательств: по предоставленной муниципальной гарантии Администрации г.Мурманска в виде залога имущества (100705 тыс.руб.), по гарантированному исполнению договоров с заказчиками в виде денежного взноса (156 тыс.руб.);
- на счете 010 - накопленный износ квартиры (27 тыс.руб.);
- на счете 013 - нематериальные активы, полученные в пользование без исключительных прав на них: информационная бухгалтерская программа «1С: Управление производственным предприятием 8.1», иные ПО (333 тыс.руб.) ;
- на счете 015 – основные средства (газораспределительные сооружения), полученные от КУМИ г.Мурманска в безвозмездное пользование (387 тыс.руб.);
- на счете 018 – суммы пеней, начисленных специализированными организациями потребителям за несвоевременную (неполную) оплату коммунальных услуг (278865 тыс.руб.);
- на счете 021 – суммы дебиторской задолженности, взысканные органом принудительного исполнения судебных актов, актов других органов, не идентифицированные на конец отчетного периода (154 тыс.руб.);
- на счете 024 - объекты в эксплуатации, не признаваемые активом (кофемашина) (59 тыс.руб.);
- на счете 025 – малоценное оборудование - радиомачта, сданное в аренду (30 тыс.руб.);
- на счете МЦ - материальные ценности в эксплуатации: обменный фонд газовых баллонов (612 тыс. руб.), специальная одежда, стоимость которой погашена при передаче ее в эксплуатацию (1341 тыс. руб.), инвентарь и хозяйственные принадлежности, стоимость которых погашена при передаче их в эксплуатацию (11492 тыс.руб.); объекты с сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более лимита, признанные малоценными объектами и списанные с балансового учета в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (16699 тыс.руб.).

XXXIII. Информация об организации и осуществлении внутреннего контроля (информация Минфина РФ №ПЗ-11/2013).

Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов общества (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций). Организация и оценка внутреннего контроля осуществляются обществом самостоятельно без создания специального подразделения, на всех уровнях управления, во всех его производственных отделениях, структурных подразделениях. В осуществлении внутреннего контроля участвует весь персонал общества в соответствии с его полномочиями и функциями.

Для целей организации и осуществления внутреннего контроля приказами руководителя общества назначены лица, ответственные

- за приемку и отпуск запасов, за правильное и своевременное оформление этих операций, за сохранность взверенных им запасов с наделением этих лиц правом подписи документов на получение грузов от поставщиков, на получение и отпуск запасов со складов, на их внутреннее перемещение;
- за составление товарных накладных, лица, уполномоченные выдавать разрешение на продажу товаров, с наделением этих лиц правом подписи соответствующих документов;
- за составление накладных на отпуск материалов на сторону, лица, уполномоченные выдавать разрешение на отпуск материалов на сторону, с наделением этих лиц правом подписи соответствующих документов;
- за составление актов выполненных работ (оказанных услуг), с наделением этих лиц правом подписи соответствующих документов;
- за проверку, бухгалтерскую обработку авансовых отчетов с наделением этих лиц правом подписи соответствующих документов.

Для целей организации и осуществления внутреннего контроля разработаны и утверждены приказами руководителя общества

- порядок ведения кассовых операций,
- порядок выдачи наличных денег под отчет,
- порядок безналичных расчетов с подотчетными лицами,
- порядок ведения документов, применяемых при расчетах НДС,
- порядок проверки запасов на наличие признаков обесценения,
- порядок признания долга сомнительным и (или) безнадежным.

Для целей организации и осуществления внутреннего контроля определены и утверждены приказами руководителя общества

- структура складского хозяйства,
- места для осуществления торговых операций,
- места для ведения кассовых операций,
- места для хранения остатка наличных денег.

Для целей организации и осуществления внутреннего контроля созданы и утверждены приказами руководителя общества постоянно действующие комиссии:

- по приему-передаче объектов основных средств, по приему (поступлению) оборудования, по приему-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, по списанию объектов основных средств;

70

- по признанию долга сомнительным и (или) безнадежным;
- по проверке наличия признаков обесценения запасов,
- по учету расхода материалов на производство и их прочего выбытия;
- по признанию затрат на производство, не давшее положительного результата, затрат по аннулированным производственным договорам (заказам);
- по признанию производственного брака;
- по определению непригодности и решению вопроса о списании спецодежды.

Для целей выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в учете обязательств создаются и утверждаются приказами руководителя экономического субъекта постоянно действующие комиссии:

- для проведения инвентаризаций имущества и обязательств,
- по инвентаризации незавершенного производства,
- по инвентаризации сжиженного углеводородного газа (СУГ) на ГНС,

а так же рабочие инвентаризационные комиссии, формируемые по мере возникновения в них необходимости и подконтрольные постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций.

Для целей организации и осуществления внутреннего контроля приказами руководителя общества назначаются

- держатели топливных карт,
- лица, обязанное присутствовать при осуществлении кассовых операций с физическими лицами, являющимися инвалидами по зрению,
- лица, ответственные за составление форм государственного статистического наблюдения,
- лица, осуществляющее построчный перевод первичных учетных документов с иностранного языка на русский,
- лица, ответственные за получение от налоговых органов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий,
- лица, ответственные за сопровождение договоров,
- лица, ответственные за составление и сдачу формы ЕФС-1.

На основании приказа руководителя общества осуществляются:

- списание дебиторской и кредиторской задолженностей,
- снятие с учета списанной в убыток дебиторской задолженности в связи с истечением срока наблюдения за возможностью ее взыскания,
- освобождение должника от лежащих на нем обязанностей (прощение долга),
- признание заказа аннулированным,
- списание объекта незавершенного строительства в связи с его ликвидацией,
- списание оборудования, требующего монтажа,
- компенсации работникам понесенных расходов, включая компенсации расходов, связанных с использованием ими личных легковых автомобилей,
- регулирование инвентаризационных разниц.

Приказом руководителя общества утверждаются:

- норматив расходов на предстоящую оплату отпусков,

- лимит остатка наличных денег в кассах.

Единственным владельцем сертификата ключа усиленной квалифицированной электронной подписи (УКЭП) является руководитель общества.

Хранение документов бухгалтерского учета в составе других документов, образующихся при документировании управленческих функций экономического субъекта и подлежащих комплектованию бухгалтерией, порядок их уничтожения регламентируются руководящими документами Минкультуры РФ, Росархива и утверждаются приказом руководителя общества.

XXXIV. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию (ПБУ 4/99).

Расчет показателя прибыли, приходящейся на одну акцию, произведен в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н. Чистая прибыль на сумму дивидендов по привилегированным акциям не уменьшается: привилегированные акции обществом не размещались. Разводненная прибыль на акцию не определяется: общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

показатель	ед.изм.	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	руб.	12009683	29405278
Базовая прибыль	руб.	12009683	29405278
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода	шт.	112576	112576
Базовая прибыль (убыток) на акцию	руб.	107	261

В строке 2900 Отчета о финансовых результатах показатель базовой прибыли на акцию отсутствует: его значение в тысячах рублей до целых единиц не округляется.

XXXV. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99).

Как сопутствующую бухгалтерской отчетности, общество представляет следующую информацию о событиях, имевших место в отчетном периоде, которая может быть полезной при принятии экономических решений:

- приказом Минэнерго и ЖКХ МО от 26.07.2023 №132 внесены изменения в приказ Минэнерго и ЖКХ МО от 28.06.2019 №136, утвердившие норматив потребления газа для отопления жилых помещений при газоснабжении сжиженным углеводородным газом в размере 1,87 кг на кв. метр общей площади жилого помещения в месяц;
- судебными решениями АС МО по делам А-42-6426/2023 от 06.10.2023 (в отношении муниципального имущества г.п.Ревда), А-42-6427/2023 от 16.10.2023 (в отношении муниципального имущества с.Ловозеро) за обществом признано право собственности в силу приобретательной давности на газовые сети и групповые резервуарные установки;
- распоряжениями КИО г.Мурманска, изданными в течение 2023 года, в целях эксплуатации линейных объектов системы газоснабжения и их неотъемлемых

92

технологических частей утверждены 35 публичных сервитутов на земельные участки, субъектом которых (сервитуарием) выступает общество;

- письмом от 21.11.2023 Администрация города Мурманска обратилась к обществу с просьбой не позднее 01.02.2024 осуществить досрочное погашение остатка задолженности по ранее исполненной ею муниципальной гарантии в размере 34200 тыс. руб., несмотря на достигнутое ранее мировое соглашение, предусматривающее погашение задолженности частями с последним платежом в декабре 2024 года;
- судебным решением АС МО по делу А42-11361/2022 услуги по хранению газа поклажедателя - ГУ МЧС России по истечении срока действия государственного контракта признаны вынужденными, контракт при наличии неисполненных обязательств – не прекращенным, а стоимость оказанных с 27.10.2019 по 26.10.2022 услуг по хранению – подлежащей взысканию с ответчика;
- исполнены все предъявленные УФНС по МО, ОСФР по МО требования об уплате налогов, пеней и штрафов (2 требования), страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2 требования) в общей сумме 20880 тыс.руб..

Кроме того значимыми для общества являются внесенные Федеральным законом от 18.03.2023 N 71-ФЗ изменения в Федеральный закон от 31.03.1999 N 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации", Жилищный кодекс РФ, согласно которым

- коммунальная услуга газоснабжения собственникам помещений и нанимателям жилых помещений, а также собственникам жилых домов предоставляется газоснабжающей организацией только при условии обязательного осуществления ТО ВКГО и ТО ВДГО;
- ТО ВКГО и ТО ВДГО в многоквартирном доме осуществляются только одной специализированной организацией;
- ТО ВКГО и ТО ВДГО в многоквартирном/жилом доме осуществляется только газораспределительной организацией, соответствующей законодательно установленному определению специализированной организации (общество владеет на праве собственности газораспределительной сетью и осуществляет регулируемый вид деятельности, обеспечивает подачу газа его потребителям, а также эксплуатацию и развитие газораспределительной системы).

С 01.09.2023 законом предусмотрены новые условия предоставления коммунальной услуги газоснабжения:

- управляющие организации, товарищества собственников жилья либо жилищные кооперативы или иные специализированные потребительские кооперативы, осуществляющие деятельность по управлению многоквартирными домами, а при непосредственном управлении многоквартирным домом – каждый собственник помещения в таком доме, каждый собственник жилого дома обязаны заключить с обществом договор о ТО ВДГО (при его отсутствии) до 1 января 2024;
- каждый собственник (наниматель) жилого помещения в многоквартирном доме обязан заключить с обществом договор о ТО ВКГО не позднее 1 января 2024 года.

XXXII. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98).

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период – 26.02.2024, имели место следующие события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях:

- постановлением Правительства Мурманской области от 11.10.2023 № 723-ПП на 2024 год общество назначено уполномоченной газораспределительной организацией по поставке сжиженных углеводородных газов для бытовых нужд населения Мурманской области;
- постановлением КТР МО от 19.12.2023 №50/31 с 01.07.2024 обществу установлены розничные цены на газ сжиженный, реализуемый населению, жилищно-эксплуатационным организациям, организациям, управляющим многоквартирными домами, ЖСК и ТСЖ для бытовых нужд населения, увеличенные по отношению к действовавшим на 7,2%; ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение выручки на сумму, не менее 7 000 тыс.руб. в год;
- приказом Минэнерго от 10.01.2024 №4 утверждено решение о признании общества победителем отбора участников на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов газоснабжающим организациям, поставляющим сжиженный газ для обеспечения коммунально-бытовых нужд населения по утвержденным розничным ценам, за период с 01.01.2024 по 30.06.2024;
- приказами Минэнерго от 12.01.2024 №7 и от 19.02.2024 №40 обществу выделены субсидии на возмещение недополученных доходов за декабрь 2023 года и январь 2024 года в размере 24570 тыс. руб. и 31900 тыс. руб. соответственно;
- письмом от 01.02.2024 Администрация города Мурманска в лице Управления финансов обратилась к обществу с просьбой не позднее 01.03.2024 осуществить досрочное погашение остатка задолженности по ранее исполненной ею муниципальной гарантии в размере 29500 тыс. руб.;
- письмом от 09.02.2024 председатель Совета директоров общества внес на рассмотрение Совета директоров вопрос заключения денежного займа с ООО «Пропанга колокол» с целью погашения остатка задолженности перед Администрацией города Мурманска;
- Решением Совета депутатов Кольского района от 24.11.2023 №27/8 внесены изменения в Положение о порядке определения размера арендной платы, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Кольского района и государственная собственность на которые не разграничена на территории Кольского района, утвержденное решением Совета депутатов Кольского района от 24.06.2008 №28/3, предусматривающие новые размеры регулирующих коэффициентов, применяемых при расчете арендной платы, с распространением их действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2023; ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение затрат на сумму 89 тыс. в год;
- с 01.01.2024 платежным агентом – АО «МРИВЦ», существенно увеличена стоимость услуг по формированию и обработке платежных документов потребителей коммунальных услуг; ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение затрат на сумму, не менее 1500 тыс.руб. в год;

74

- с 01.01.2024 в соответствии с приказом от 19.12.2023 №00305 произведена индексация заработной платы работников общества на коэффициент 1,072; ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение затрат на сумму, не менее 22000 тыс.руб. в год;
- с 01.01.2024 в ценовую политику общества в целях обеспечения рентабельности коммерческой деятельности и поддержания конкурентоспособности внесены следующие изменения:
 - повышены на 10% цены на услуги газового хозяйства по техническому обслуживанию и ремонту газораспределительных систем;
 - повышены на 12 % цены на сжиженный углеводородный газ, реализуемый предприятиям и организациям через групповые резервуарные установки;
 - повышены на 10% цены на техническое освидетельствование и ремонт газовых баллонов, на доставку СУГ по свободным ценам в баллонах и автоцистернах, на аварийно-диспетчерское обслуживание юридических лиц и на обучение лиц сторонних организаций;
 - повышена на 10% стоимость хранения сжиженного углеводородного газа на ГНС;

ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение выручки на сумму, не менее 1500 тыс.руб. в год;

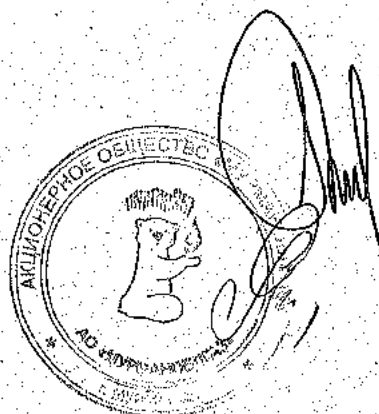
- платежами от 17.01.2024 и 19.02.2024 уменьшены обязательства перед Администрацией города Мурманска по муниципальной гарантии на 5400 тыс.руб.;
- 12.02.2024 заключено соглашение с гр. Небольсиным К.В о добровольном возмещении имущественного вреда, причиненного в результате дорожно-транспортного происшествия его автомобилю по вине общества; ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение прочих расходов на сумму 1076 тыс.руб.
- 12.02.2024 Октябрьским районным судом г.Мурманска принято к производству дело о возмещении гр.Махмудовым А.Ш.О. причиненного им в результате повреждения имущества общества - надземного газопровода ущерба (убытков); ожидаемые последствия данного события в денежном выражении - увеличение прочих доходов на сумму 314 тыс.руб.;
- предъявленное УФНС по МО требование по уплате задолженности по налогам и страховым взносам, допущенной по состоянию на 25.01.2024, в сумме 131 тыс.руб. исполнено 30.01.2024.

Событий после отчетной даты, последствия которых требуют отражения в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах заключительными оборотами 31.12.2023, нет.

И.о генерального директора

Главный бухгалтер

12 марта 2024 года



А.А.Матыленок

Н.Н. Абушаева

45