

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Газпром газораспределение Нальчик»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Газпром газораспределение Нальчик» (далее - АО «Газпром газораспределение Нальчик») (ОГРН 1020700738530), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Нальчик» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «Газпром газораспределение Нальчик» 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.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 3.13 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в котором указано, что чистые активы АО «Газпром газораспределение Нальчик» имеют отрицательное значение:

- по состоянию на 31 декабря 2022 года - (567 393) тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2021 года - (486 505) тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 года - (623 647) тыс. руб.

АО «Газпром газораспределение Нальчик» понесло чистый убыток за 2022 год сумме 93 791 тыс. руб., за 2021 год в сумме 78 491 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства АО «Газпром газораспределение Нальчик» превысили его оборотные активы на 1 739 554 тыс. руб.

Как отмечается в разделе 3.13 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «Газпром газораспределение Нальчик» продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство АО «Газпром газораспределение Нальчик» не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 3.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в котором указано, что в составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью не менее 192 821 тыс. руб. право собственности, на которые не зарегистрировано.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

Заместитель генерального директора
по контролю качества ООО «Аудит-НТ»
(Доверенность № 2 от 10.01.2023)

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение:



Гурова Мария Михайловна
ОРНЗ 21606070667

Степаненко Людмила Сергеевна
ОРНЗ 21606091560

«03» апреля 2023 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация **АО "Газпром газораспределение Нальчик"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

Коды	
0710001	
31	12 2022
03312987	
0711009650	
по	
Частная собственность	
по ОКОПФ/ОКФС	35.22
по ОКЕИ	12267 16 384

деятельности **Распределение природного газа по газораспределительным сетям**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество**
Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **КБР, г.Нальчик, ул.Арманд, 30**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудит-НТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7728284872

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2 П-1,3.3 П-2	Основные средства	1150	1 277 310	833 179	553 545
	в том числе, основные средства:	11501	769 385	679 014	411 421
2.1 П-1	здания	115011	30 993	31 354	22 497
2.1 П-1	машины и оборудование	115012	19 941	20 740	21 304
2.1 П-1	сооружения и передаточные устройства	115013	644 099	548 955	323 097
2.1 П-1	транспортные средства	115014	44 067	43 534	30 035
2.1 П-1	прочие основные средства	115015	675	1 003	1 831
2.1 П-1	Земельный участки	115016	12 657	12 657	12 657
2.1 П-1	ППА	115017	16 953	20 771	
2.1 П-1	Незавершенные капитальные вложения, в том числе:	11502	507 925	154 165	142 124
2.1 П-1	незавершенные строительные работы	115021	394 743	91 275	85 196
2.1 П-1	незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	115022	1 104	5 178	1 608
2.1 П-1	незавершенные строительные работы (материалы)	115023	112 078	57 712	55 320
2.1 П-1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	7 750	15 073	-
3.1.7-1,3.6 П-2	Финансовые вложения	1170	4	4	4
	Отложенные налоговые активы	1180	75 794	69 166	55 961
3.7 П-2	Прочие внеоборотные активы	1190	42 487	8 839	57 975
	в том числе:				
3.7 П-2	Расходы будущих периодов	11901	674	1 085	1 781
3.7 П-2	НДС для передачи инвестору	11902	6 969	1 292	9 366
3.7 П-2	СМР для передачи инвестору	11903	34 844	6 462	46 828
	Итого по разделу I	1100	1 403 345	926 261	667 485
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.9 П-1	Запасы	1210	183 917	166 367	129 165
	в том числе:				
3.9 П-1	материалы	12101	183 917	166 367	129 165
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.П-1	Дебиторская задолженность	1230	509 059	208 230	225 999
	ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев	1231	509 059	208 230	225 999
5.1.П-1,3.10 П-2	покупателей и заказчиков	12311	216 519	168 523	109 885
5.1.П-1,3.10 П-2	авансы выданные	12312	254 277	2 739	32 318
5.1.П-1,3.10 П-2	прочая в том числе	12313	38 263	36 968	83 796
5.1.П-1,3.10 П-2	авансовые платежи по налогам и страховым взносам	123131	37 396	35 600	82 080
5.1.П-1,3.10 П-2	агентский договор	123132	-	-	277
5.1.П-1,3.10 П-2	прочие дебиторы	123133	867	1 368	1 439
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	114 958	88 738	145 630
3.11 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 025	6 413	429
	в том числе:				
3.11 П-2	касса	12501	174	173	186
3.11 П-2	на расчетных счетах	12502		6 240	240
3.11 П-2	денежные средства в пути	12503	4 851	-	3
3.12 П-2	Прочие оборотные активы	1260	54 847	55 299	42 559
	в том числе:				
3.12 П-2	НДС от авансов полученных	12601	52 135	44 352	31 706
3.12 П-2	прочее	12602	2 712	10 947	10 853
	Итого по разделу II	1200	867 806	525 047	543 782
	БАЛАНС	1600	2 271 151	1 451 308	1 211 267

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
	ПАССИВ				
3.13 П-2	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	45	45	45
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.13 П-2	Переоценка внеоборотных активов	1340			59 133
3.13 П-2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	224 836	213 813	111 545
3.13 П-2	Резервный капитал	1360	2	2	2
3.24 П-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе: отчетного периода	1370 13701	(792 276) (93 791)	(700 365) (78 491)	(794 372) (145 907)
	в части финансирования мероприятий по технологическому присоединению	137011	12 502	21 781	14 403
	прошлых лет	13702	(700 365)	(794 372)	(651 481)
	в прочей части	13703	1 880	172 498	3 016
	Итого по разделу III	1300	(567 393)	(486 505)	(623 647)
3.14 П-2	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 500	3 500	4 500
	в том числе:				
3.14 П-2	займы ГПРГ	14101	2 500	3 500	4 500
	Отложенные налоговые обязательства	1420	40 239	37 985	2 393
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3 П-1	Прочие обязательства, в том числе:	1450	188 445	156 833	206 030
	задолженность по договору купли-продажи перед зависимыми организациями	14501	89 060	93 995	98 930
5.3 П-1	в части спецнадбавки	14502	85 061	44 505	107 100
5.3 П-1	прочие обязательства(ГПА)	14503	14 324	18 333	-
	Итого по разделу IV	1400	231 184	198 318	212 923
3.14 П-2	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	410 525	1 000	1 000
5.3 П-1, 3.15 П-2	Кредиторская задолженность	1520	2 136 429	1 687 052	1 571 618
	в том числе:				
5.3 П-1, 3.15 П-2	поставщики и подрядчики	15201	1 439 008	1 313 852	1 279 534
5.3 П-1, 3.15 П-2	задолженность перед персоналом	15202	27 264	22 644	22 347
5.3 П-1, 3.15 П-2	задолженность по налогам и сборам	15203	29 136	50 601	54 763
5.3 П-1, 3.15 П-2	задолженность страховых взносов	15204	17 034	18 350	16 541
5.3 П-1, 3.15 П-2	прочая, в том числе	15205	623 987	281 605	198 433
	авансы полученные	152051	312 894	266 259	190 652
	другие расчеты	152052	311 093	15 346	7 781
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.П-1, 3.18 П-2	Оценочные обязательства	1540	57 189	49 005	49 373
	в том числе:				
7.П-1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	15401	57 189	49 005	49 373
5.3 П-1	Прочие обязательства (ГПА)	1550	3 217	2 438	-
	Итого по разделу V	1500	2 607 360	1 739 495	1 621 991
	БАЛАНС	1700	2 271 151,-	1 451 308	1 211 267

Руководитель

Бореков Залим
Владимирович

(подпись)

21 марта 2023 г.

Главный
бухгалтерУметова Фатима
Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **АО "Газпром газораспределение Нальчик"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической
 деятельности **Распределение природного газа по газораспределительным сетям**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество**
 Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2022
по ОКПО	03312987	
ИИН	0711009650	
по СКВЭД 2	35.22	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь		За январь -декабрь 20 21 г.
			20	22	
3.19 П-2	Выручка	2110	1 346 020		1 192 437
	Транспортировка природного газа	2111	979 805		911 286
	в т.ч. в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	21111	64 148		47 608
	Услуги по технологическому присоединению	2112	22 120		28 272
	Строительно-монтажные работы	2113	34 187		36 334
	Услуги по техническому обслуживанию ВДГО и промышленности	2114	172 084		151 543
	Прочие виды деятельности	2115	9 082		18 266
	Проектные работы	2116	14 210		14 377
	Узлы учета МРГ	2117	70 440		28 517
	Подключение/отключение	2118	13 022		3 842
	Агентские услуги	2119	31 070		-
6.П-1,3.20 П-2	Себестоимость продаж	2120	(1 084 681)		(943 573)
	Транспортировка природного газа	2121	(839 120)		(756 504)
	Услуги по технологическому присоединению	2122	(7 117)		(2 136)
	Строительно-монтажные работы	2123	(36 604)		(29 139)
	Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	2124	(140 436)		(130 651)
	Прочие виды деятельности	2125	(815)		(112)
	Проектные работы	2126	(11 169)		(5 003)
	Узлы учета МРГ	2127	(44 576)		(18 464)
	Подключение/отключение	2128	(3 054)		(1 564)
	Агентские услуги	2129	(1 790)		(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	261 339		248 864
	в том числе:				
	Транспортировка природного газа	2101	140 685		154 782
	Услуги по технологическому присоединению	2102	15 003		26 136
	Строительно-монтажные работы	2103	2 417		7 195
	Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	2104	31 648		20 892
	Прочие виды деятельности	2105	8 267		18 154
	Проектные работы	2106	3 041		9 374
	Узлы учета МРГ	2107	25 864		10 053
	Подключение/отключение	2108	9 968		2 278
	Агентские услуги	2109	29 280		-
	Коммерческие расходы	2210	-		-
6.П-1,3.20 П-2	Управленческие расходы	2220	(265 199)		(225 300)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 860)		23 564
	Доходы от участия в других организациях	2310	-		
	Проценты к получению	2320	5 938		3 133
	Проценты к уплате	2330	(1 676)		-
3.21 П-2	Прочие доходы	2340	56 953		37 221
3.21 П-2	в т.ч.				
3.21 П-2	Восстановление прочих резервов	2341	1 819		3 711
3.21 П-2	Резерв по сомнительным долгам	2342	45 558		24 473
3.21 П-2	Доходы от сдачи в аренду имущества	2343	5 898		4 323
3.21 П-2	Прибыль прошлых лет	2344	942		651
3.21 П-2	Возмещение ущерба	2345	843		237
3.21 П-2	Прочие	2346	1 893		3 826
3.21 П-2	Прочие расходы	2350	(102 063)		(107 456)
3.21 П-2	в т.ч.				
3.21 П-2	Расходы социального характера в соответствии с коллективным договором	2351	(10 447)		(18 249)
3.21 П-2	Выплаты по решению суда	2352	(3 381)		(-)
3.21 П-2	Резерв по сомнительным долгам	2353	(73 544)		(73 750)
3.21 П-2	Убытки от списания ТМЦ	2354	(10 533)		(1 850)
3.21 П-2	Прочие	2355	(4 158)		(13 607)
3.22 П-2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(44 708)		(43 538)
3.22 П-2	в т.ч. в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа	2301	64 148		47 608
3.22 П-2	в т.ч. в части услуги по технологическому присоединению	2302	15 003		26 136
3.22 П-2	Налог на прибыль	2410	4 374		4 721
3.22 П-2	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	()		(1 233)
3.22 П-2	Отложенный налог на прибыль	2412	4 374		5 954
3.22 П-2	Прочие , в том числе	2460	(53 457)		(39 674)
	Специальная надбавка	24601	(53 457)		(39 674)
3.24 П-2	Чистая прибыль (убыток)	2400	(93 791)		(78 491)

Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022 г	За январь -декабрь 2021 г
	СПРАВОЧНО: в том числе			
	Чистая прибыль (убыток) в части платы за подключение (технологическое присоединение)	24001	12 502	21 780
	Чистая прибыль (убыток) за вычетом целевых средств	2410	(106 293)	(100 271)
	Результаты от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
3.23 П-2	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	налог на прибыль от операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
3.23 П-2	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(93 791)	(78 491)
3.25 П-2	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(2)	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



21 марта 2023 г.

Бороков Залим
Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Уметова Фатима
Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 2022 г.

Организация **АО "Газпром газораспределение Нальчик"**
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности
Распределение природного газа по газораспределительным системам

Организационно-правовая форма собственности
Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	Форма по ОКУП	Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	ИИН	по ОКНП	по ОКВЭД	по ОКОПФ/ОКОС	по ОКЕИ
0710004	31 | 12 | 2022	03312987	071109650					

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Баланс капитала на 31 декабря 20_20_ г.	3100	45	-	170 678	2	(794 372)	(623 647)
За 20_21_ г.²	3210	-	-	102 198	-	172 498	274 686
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	x
увеличение nominальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее	3219	-	-	102 198	-	70	102 268
корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ/6)	3220	(-)	(-)	(59 063)	(-)	(78 491)	(137 554)
уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(78 491)	(78 491)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение nominальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение стоимости акций из-за потери ее юридической пригодности	3225	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	x	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	(-)	(-)	(-)
корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ/6)	3228	x	x	(59 063)	-	-	(59 063)
изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	-	-	x
изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Баланс капитала на 31 декабря 20_21_ г.²	3200	45	-	213 813	2	(700 365)	(486 505)
За 20_22_ г.³	3310	-	-	11 023	-	1 880	12 903
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	-	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение nominальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прирост	3319	-	-	11 023	-	1 880	12 903
уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(93 791)	(93 791)
переоценка имущества	3321	x	x	x	x	(93 791)	(93 791)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение nominальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3325	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	-	x
Баланс капитала на 31 декабря 20_22_ г.³	3300	45	(-)	224 836	2	(792 276)	(567 393)

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

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>21</u> г. ² за счет чистой прибыли (убытка)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(623 647)	(78 491)	102 268	(599 870)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	113 365	113 365
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(623 647)	(78 491)	215 633	(486 505)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(794 372)	(78 491)	70	(872 793)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	172 428	172 428
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(794 372)	(78 491)	172 498	(700 365)
Переоценка внеоборотных активов					
(по статьям)					
до корректировок	3402	59 133	-	(70)	59 063
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	(59 063)	(59 063)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	59 133	-	(59 063)	-
Добавочный капитал					
(по статьям)					
до корректировок	3403	111 545	-	102 268	213 813
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	111 545	-	102 268	213 813
Резервный капитал					
до корректировок	3404	2	-	-	2
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	2	-	-	2
уставный капитал					
до корректировок	3405	45	-	-	45
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	45	-	-	45

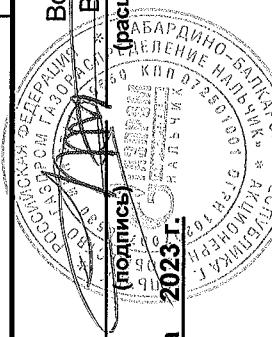
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ¹
Чистые активы	3600	(567 393)	(486 505)	(623 647)

Руководитель Вороков Залим
 (подпись) Владимирович
 (расшифровка подписи)

Главный
 бухгалтер Анна Григорьевна Уметова Фатима
 (подпись) Александрова
 (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



Примечания

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

**Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 20 22 г.**

Коды		
0710005		
Форма по ОКУД	31	12 2022
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО	0331987	
ИИН	0711009650	
по ОКВЭД 2	35.22	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Организация **АО "Газпром газораспределение Нальчик"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Распределение природного газа по газораспределительным сетям**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество**
частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 666 506	1 409 078
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 226 636	1 215 050
	в том числе: от основных хозяйствующих субъектов	41111	1 177 318	1 020 367
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	662	5 988
	от перепродажи финансовых вложений	4112	-	-
	авансы полученные	4113	46 635	75 607
	НДС	4114	25 792	52 415
3.11 П2	прочие поступления в том числе :	4119	366 781	60 018
	проценты полученные	41191	5 985	2 977
	предоставленные займы	41192	-	56 892
	возмещение ущерба по решению суда	41193	282	149
	поступления по агентскому договору	41194	326 164	-
	прочие	41195	34 350	-
	Платежи - всего	4120	(1 517 739)	(1 249 417)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(354 891)	(322 077)
	в том числе: основным хозяйствующим субъектам	41211	(123 686)	(98 824)
5.1 П1	авансы выданные	4122	(47 025)	(27 907)
	в связи с оплатой труда работников	4123	(945 526)	(737 147)
	в том числе :			
	НДФЛ	41231	(89 560)	(76 972)
	Страховые взносы	41232	(216 747)	(184 649)
	налога на прибыль организаций	4124	(32 580)	(-)
3.11 П2	прочие платежи, в том числе:	4129	(137 717)	(162 286)
	предоставленные займы	41291	(26 220)	(-)
	расчеты по агентскому договору	41292	(-)	(-)
	прочие	41293	(111 497)	(162 286)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	148 767	159 661

	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210		
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
3.11 П2	Платежи - всего	4220	(552 838)	(152 677)
	в том числе:			
3.11 П2	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов,	4221	(552 838)	(152 677)
	в том числе: основным хозяйствующим субъектам	4221.1	(2 467)	(4 934)
	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	(552 838)	(152 677)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	409 525	
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	409 525	-
	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	-	-

	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
3.11 П2	Платежи - всего	4320	(6 842)	(1 000)
	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	(1 000)	(1 000)
	в том числе: основным хозяйствующим субъектам	4323.1	(1 000)	(1 000)
	прочие платежи	4329	(5 842)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	402 683	(1 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 388)	5 984
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 413	429
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 025	6 413
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Бороков Залим
Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



Главный
бухгалтер

Уметова Фатима
Александровна
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО "Газпром газораспределение Нальчик" (тыс.руб.)

за 2022 год.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода
			первона- чальная стоимость ³	накопленна- я амортизац- ия ⁴	Поступи- ло	выбыло	накопленна- я первоначаль- ная стоимость ³	начислен- ная амортиза- ции ⁴	убыток от обесце- нения	первонача- льная стоимость ³	накопле- ния амортиза- ции ⁴	первонача- льная стоимость ³	накопленна- я амортиза- ция ⁴		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Нематериальные активы -	5100	за 2022г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)		
всего	5110	за 2021г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)		

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	5120			-	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью поташенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	5130			-	-	-	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первона- чальная стоимость	часть стоимости и,	Поступило	выбыло	первоначаль- ная стоимость	часть стоимости, списанная	первоначаль- ная стоимость	часть стоимости, списанной	первоначаль- ная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5150	за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	

1.5. Незаконченные и не оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода	
					затраты за период	затраты за период как принято к учету в качестве нематериальных активов
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	за 2021 г.	-	-	(-)	(-)
	5180	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)
	5190	за 2021 г.	-	-	(-)	(-)

Приложение 1.2 «Форма раздела «Основные средства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах»

2. Основные средства

2.1 Нанимок и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года с учетом корректировки	Поступило	Выбытие объектов	Начисленная амортизация и убыток от обесценения	
Основные средства (без участия в производственных единицах) - всего	5200	За 2022 г.	888 554 (209 640)	130 680 (1 289)	7 910 (45 716)	(46 930) (31 923)	-
в том числе:	5210	За 2021 г.	769 444 (358 023)	154 120	28 635	-	-
Земельные участки	5201	За 2022 г.	12 657	-	-	-	-
	5211	За 2021 г.	12 657	-	-	-	-
Здания	5212	За 2021 г.	38 935 (17 739)	392	(211)	206 (515)	-
транспортные средства	5203	За 2022 г.	675 896 (126 741)	112 313 (196)	7 020	(23 993) (116 657)	-
оборудование и переданные устройства	5213	За 2021 г.	572 896 (249 798)	140 276 (3 199)	24 496 (1 036)	(116 657) (730)	-
Машины и оборудование	5204	За 2022 г.	36 269 (15 349)	3 159 (2 764)	(3 626) (3 526)	(4 673) (3 625)	-
Активы в форме прав пользования	5217	За 2021 г.	20 771	1 488	-	(5 306)	-
в том числе:	5216	За 2021 г.	9 505 (7 674)	72 (319)	349 (900)	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материнские ценные ценности - всего	5220	За 2022 г.	15 073	-	(137)	(7 186)	-
транспортные средства	5221	За 2022 г.	3 986	-	(137)	(3 280)	-
машины, оборудование	5222	За 2022 г.	393	-	-	(185)	-
оборудование и переданные устройства	5223	За 2022 г.	10 694	-	-	(3 721)	-
	5233	За 2021 г.	-	-	10 684	-	-

2.2 Нескверенные капитальныеложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Списано/Привезено	Пряжко купу в качестве основных средств для увеличения стоимости		
Нескверенные строительство и реконструкция по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	154 165	486 790 (3 388)	(13 947)	(128 192)	507 925
в том числе:	5250	За 2021 г.	142 124	180 108	(13 947)	(154 120)	154 165
строительство объектов основных средств	5241	За 2022 г.	91 276	416 601	-	(113 133)	39 743
транспортные средства	5242	За 2022 г.	4 108	8 593	-	(12 689)	-
приобретение отдельных объектов промышленных предприятий	5243	За 2022 г.	1 072	15 114 3 392	(11 008) (3 380)	4 106 (2 759)	1 104
приобретение газопроводов	5244	За 2022 г.	-	2 223	-	-	1 072
приобретение земельных участков	5245	За 2022 г.	-	-	-	-	-
материала для реконструкции	5246	За 2022 г.	57 712	58 204 (3 338)	-	-	112 078
	5256	За 2021 г.	55 320	2 392	-	-	57 712

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 870	2 406
в том числе:	5261	-	-
Увеличение стоимости зданий	5262	-	-
Увеличение стоимости сооружений	5263	2 870	921
Увеличение стоимости транспорта	5264	-	1 485
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, чисущиеся на балансе	5280	14 937	15 073	3 548
Машины и оборудование	5281	11 087	11 087	-
транспортные средства	5282	3 550	3 395	3 548
Переданные в аренду основные средства, чисущиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, чисущиеся на балансе	5282	27 231	-	-
заемные участии	52821	13 624	-	-
займы	52822	13 607	-	-
Полученные в аренду основные средства, чисущиеся за балансом	5283	7 088 721	7 115 952	7 103 919
объекты недвижимости	52831	1 481 604	1 481 604	1 477 157
по лизингу	52832	-	-	-
земельные участки	52833	5 555 226	5 608 050	5 625 150
транспортные средства	52834	11 051	11 051	472
KKT активами	52835	840	840	840
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной эксплуатации	5284	-	-	5 192
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (запасы и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	выбыло (погашено)	начисленный процент в	текущей рыночной стоимости (включая доведение от первоначальной стоимости обесценения)	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	4	-	(-)	-	-	4
		за 2021 г.	4	-	(-)	-	-	4
Ценные бумаги других организаций, в том числе	5302	за 2022 г.	4	-	(-)	-	-	4
		за 2021 г.	4	-	(-)	-	-	4
<i>акции</i>	53031	за 2022 г.	4	-	(-)	-	-	4
		за 2021 г.	4	-	(-)	-	-	4
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	88 738	-	1 457 059 (1 430 839)	-	-	114 958
<i>в том числе: предоставленные заемы</i>	53051	за 2022 г.	88 738	-	1 457 059 (1 430 839)	-	-	88 738
Финансовых вложений - итого	5310	за 2022 г.	88 742	-	1 457 059 (1 430 839)	-	-	114 962
		за 2021 г.	145 634	-	1 105 901 (1 162 793)	-	-	88 742

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г
финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Приложение 1.4 «Форма раздела «Запасы» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах»

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость выбытия	резерв под снижение стоимости	убытоков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - Всего	5400	за 2022 г.	167 354	(987)	187 845	(171 145)	987	(137)	x	184 054	(137)
Материалы	5420	за 2021 г.	130 147	(982)	209 273	(172 066)	982	(987)	x	167 354	(987)
	5401	за 2022 г.	167 354	(987)	187 845	(171 145)	987	(137)	x	184 054	(137)
	5421	за 2021 г.	130 147	(982)	209 273	(172 066)	982	(987)	x	167 354	(987)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - Всего	1	2	3	5

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

«Информационные технологии»

1 Назукии и гравюры из собрания А.И. Смирнова

Изменения за период											На конец периода		
На начало года		Поступление			Выбытие			Перевод из долгосрочного резерва по условиям договора			Ученная резервация по условиям договора		
Наменование показателя	Код	Период	Ученная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных прочтений	погашение	списание финансовых резервов	восстановление резерва	использование резерва	корректировка величины резерва (в т.ч. создание)	величина резерва по сомнительным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1.	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность (ожидаемая в погашение более чем через 12 месяцев) - всего	5501	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)	
Краткосрочная задолженность (ожидаемая в погашение в течение 12 месяцев) - всего	5510	за 2022 г.	458 281 (	250 051)	2 195 432	-	1 866 620 (	( - )	45 558	3 (73 544)	-	787 093 (	278 034)
дебиторская задолженность	5520	за 2021 г.	429 480 (	203 481)	1 775 975	-	1 746 001 (	( 273)	24 473	2 707 (73 750)	-	458 281 (	250 051)
в том числе: покупателей и заемщиков	5530	за 2021 г.	336 687 (	168 164)	1 550 74	-	1 474 114 (	( - )	46 477	3 (73 544)	-	412 747 (	196 228)
заемщики-выгодные	5531	за 2022 г.	230 646 (	120 761)	1 440 737	-	1 334 423 (	( 273)	24 473	1874 (73 750)	-	336 687 (	168 164)
заемщики-выгодные	5532	за 2021 г.	2739 (	- )	586 133	-	334 595 (	( - )	-	-	-	254 277 (
прочая - всего:	5533	за 2021 г.	33 151 (	833)	97 907	-	128 319 (	( - )	-	833	-	2739 (
в том числе: по налогам	5534	за 2022 г.	118 835 (	81 887)	59 25	-	57 911 (	( - )	-	-	-	81 806 (
прочие балансы	5535	за 2021 г.	165 683 (	81 887)	236 331	-	283 259 (	( - )	-	81	-	118 835 (	81 887)
Итого	5520	за 2021 г.	429 480 (	203 481)	33 600 (	- )	33 41 (	( - )	51 345 (	( - )	-	37 396 (-)
	5530	за 2022 г.	458 281 (	250 051)	2 182 432	-	2 040 2 (	( - )	20 402	1 836 620 (	-	83 255 (	278 034)
	5531	за 2022 г.	429 480 (	203 481)	1 775 075	-	1 746 001 (	( 273)	24 473	2 707 (73 750)	x	458 281 (	250 051)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. ⁴		На 31 декабря 2021 г. ²		На 31 декабря 2020 г. ⁶	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	748 697	471 663	458 281	208 230	429 480	225 999
в том числе: получателей и заемщиков, всего	5541	412 747	216 519	336 887	168 523	230 646	109 885
в том числе: юридических организаций	55411	-	-	-	-	-	-
связанных организаций	55412	101 425	101 425	57 911	57 911	8 969	5 254
прочая	55413	311 322	115 094	278 776	110 612	221 677	104 631
по авансам взысканным, всего	5543	254 277	254 277	2 739	2 739	33 151	32 318
в том числе: юридических организаций	55431	-	-	-	-	-	-
связанных организаций	55432	44 636	44 636	1	1	-	-
прочих организаций и лиц	55433	209 641	209 641	2 738	2 738	33 151	32 318
по прочей задолженности: всего:	5548	82 673	867	118 855	36 968	165 683	83 796
в том числе: юридических организаций	55481	-	-	-	-	-	-
связанных организаций	55482	81 806	-	424	424	82 164	277
прочих организаций и лиц	55483	857	-	118 431	36 544	83 519	83 519
Задолженность в составе недвижимого имущества - земельных участков, зданий, сооружений, строительных работ и основных средств	55401	-	-	-	-	-	-
в том числе: земельных участков - земельных участков, зданий, сооружений, строительных работ и основных средств	55402	-	-	-	-	-	-
предметом нематериальных активов: земельных участков, зданий, сооружений, строительных работ и основных средств	55403	-	-	-	-	-	-
предметом строительных работ по активам, пополнением запасов, ремонту имущества - земельных участков, зданий, сооружений, строительных работ и основных средств	55404	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

	Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года с учетом корректировки	Изменения за период				Корректировка в связи с изменениями	Остаток на конец периода
					поступление в результате погашение	принятое	выбыло	списание		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность (прочее обязательства)	5551	а 20 22 г. ¹	97 495			(-)	-	(5 935)	-	91 560
- всего	5571	а 20 21 г. ¹	103 430			(-)	-	(5 935)	-	97 495
В том числе:						(-)	(-)	(1 000)	(1 000)	
займы	55501	а 20 22 г. ¹	3 500			(-)	(-)	(1 000)	(1 000)	2 500
поставщиками и подрядчиками	55701	а 20 21 г. ¹	4 500			(-)	(-)	(1 000)	(1 000)	3 500
	55502	а 20 22 г. ¹	93 995			(-)	(-)	(4 935)	(4 935)	89 060
	55702	а 20 21 г. ¹	98 930			(-)	(-)	(4 935)	(4 935)	93 995
Краткосрочные прочие обязательства	5553	а 20 22 г. ¹	1 000		409 525	-	(1 000)	-	1 000	410 525
	5573	а 20 21 г. ¹	1 000		-	(1 000)	-	1 000	1 000	1 000
В том числе:						(1 000)	(-)	(1 000)	(1 000)	
займы	55531	а 20 22 г. ¹	1 000		409 525	-	(1 000)	(-)	(1 000)	410 525
	55731	а 20 21 г. ¹	1 000		-	(1 000)	-	1 000	1 000	1 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	а 20 22 г. ¹	1 687 052		3 425 914	-	(2 981 057)	(375)	4 935	2 136 429
	5580	а 20 21 г. ¹	1 571 618		1 669 396	-	(1 555 862)	(3 035)	4 935	1 687 052
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	55601	а 20 22 г. ¹	1 313 852		1 010 854	-	(890 618)	(15)	4 935	1 439 008
	55801	а 20 21 г. ¹	1 279 534		119 330	-	(89 290)	(657)	4 935	1 313 852
расчеты с персоналом по оплате труда	55602	а 20 22 г. ¹	22 644		632 586	-	(647 966)	(-)	-	27 264
	55802	а 20 21 г. ¹	22 347		623 138	-	(622 841)	(-)	-	22 644
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	55603	а 20 22 г. ¹	18 350		215 374	-	(216 590)	(-)	-	17 034
	55803	а 20 21 г. ¹	16 541		166 747	-	(184 938)	(-)	-	18 350
расчеты по налогам и сборам	55605	а 20 22 г. ¹	50 601		259 159	-	(280 624)	(-)	-	29 196
	55805	а 20 21 г. ¹	54 763		502 991	-	(507 153)	(-)	-	50 601
	55606	а 20 22 г. ³	281 605		1 287 941	-	(945 199)	(360)	-	623 987
	55806	а 20 21 г. ³	198 433		237 190	-	(151 640)	(2 378)	-	281 605
авансы полученные	55606	а 20 22 г. ³	265 259		936 965	-	(939 970)	(360)	-	312 894
	55806	а 20 21 г. ³	190 632		221 319	-	(145 362)	(350)	-	266 259
Краткосрочные обязательства по аренде	5552	а 20 22 г. ³	2 438		779	-	(-)	(-)	-	3 217
	5572	а 20 21 г. ³	-		-	-	(-)	(-)	-	2 438
	5550	а 20 22 г. ¹	1 786 685		3 426 683	-	(2 981 057)	(375)	х	2 231 206
Итого	5570	а 20 21 г. ¹	1 675 048		1 669 396	-	(1 555 862)	(3 035)	х	1 784 547

5.4. Пространенная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	20 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе: поставщиками и подрядчиками	55901	-	-	-
прочая задолженность	55902	-	-	-

Приложение 1.6 «Форма раздела «Затраты на производство» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах»

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	171 145	172 066
Расходы на оплату труда	5620	682 625	597 952
Отчисления на социальные нужды	5630	203 445	179 847
Амортизация	5640	46 930	31 923
Прочие затраты	5650	245 735	187 085
<i>6 т.ч. стоимость транспортировки газа</i>	<i>5651</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого по элементам	5660	1 349 880	1 168 873
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 349 880	1 168 873

Приложение 1.7 «Форма раздела «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах»

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	49 005	83 419	(74 404)	(831)	57 189
<i>в том числе:</i>						
оценочное обязательство по отплате отпускков	5701	49 005	83 419	(74 404)	(831)	57 189

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-

Городской округ Каменск-Уральский
Уральский федеральный округ
Российская Федерация
21 марта 2023 г.

Главный бухгалтер
Бюджетный
бухгалтер
Уметова Фатима Александровна

Веретов Запим
Владимирович

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
АО «Газпром газораспределение Нальчик»**

Оглавление

1. Общие сведения.....	4
<i>Общая информация.....</i>	4
<i>Территориально обособленные подразделения.....</i>	5
<i>Основные виды деятельности Общества.....</i>	6
<i>Информация о численности персонала</i>	7
<i>Информация об исполнительных и контрольных органах</i>	7
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	10
2.1 .Основа составления.....	10
2.2 .Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	10
2.3 .Инвентаризация активов и обязательств	11
2.4 .Основные средства.....	11
2.5 .Учет аренды	14
2.6 .Финансовые вложения	15
2.7 .Прочие внеоборотные активы.....	16
2.8 .Материально-производственные запасы	16
2.9 .Расходы будущих периодов	17
2.10 .....Дебиторская задолженность	17
2.11 .....Денежные средства	18
2.12 .....Расходы по обычным видам деятельности.....	18
2.13 .....Уставный и добавочный, резервный капитал	19
2.14 .....Учет кредитов и займов.....	19
2.15 .....Оценочные обязательства	19
2.16 .....Налогообложение.....	19
2.17 .....Признание доходов	20
2.18 .....Признание расходов.....	20
2.19 .....Изменения в учетной политике	21
3. Раскрытие существенных показателей.....	22
3.1 .Информация по сегментам	22
3.1 .Нематериальные активы	22
3.2 .Результаты исследований и разработок	22
3.3 .Основные средства	22
3.4 .Незавершенные капитальные вложения	24
3.5 .Доходные вложения в материальные ценности	24
3.6 .Финансовые вложения	25
3.7 .Прочие внеоборотные активы.....	25
3.8 .Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26
3.9 .Запасы26	
3.10 .....Дебиторская задолженность	26
3.11 .....Денежные средства	28
3.12 .....Прочие оборотные активы	29
3.13 .....Капитал	29
3.14 .....Кредиты и займы.....	31
3.15 .....Кредиторская задолженность	33
3.16 .....Прочие обязательства.....	34
3.17 .....Доходы будущих периодов	34
3.18 .....Оценочные обязательства	35
3.19 .....Доходы от обычных видов деятельности	35
3.20 .....Расходы по обычным видам деятельности.....	35

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

3.21	Прочие доходы и расходы.....	36
3.22	Налогообложение.....	37
3.23	Совокупный финансовый результат периода	38
3.24	Чистая прибыль к распределению.....	38
3.25	Прибыль (убыток) на акцию	39
4.	Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	40
5.	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	42
5.1	Обеспечения обязательств	42
5.2	Информация об операциях со связанными сторонами	42
5.3	Вознаграждение основному управленческому персоналу	46
5.3	События после отчетной даты.....	47
5.4	Условные обязательства и условные активы	47
5.5	Информация по прекращаемой деятельности.....	48
5.6	Государственная помощь	48
5.7	Информация о рисках.....	48
	<i>Операционные риски.....</i>	<i>48</i>
	<i>Финансовые риски.....</i>	<i>49</i>
	<i>Рыночные риски</i>	<i>49</i>
	<i>Кредитные риски</i>	<i>49</i>
	<i>Риски ликвидности</i>	<i>50</i>
5.8	.Претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности	50
	<i>Количество заявленных Обществом и удовлетворенных контрагентами претензий:</i>	<i>51</i>
	<i>Количество поданных исковых заявлений Обществом:</i>	<i>51</i>
	<i>Исковые заявления, предъявленные к Обществу:</i>	<i>51</i>

1. Общие сведения

Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Газпром газораспределение Нальчик».

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Нальчик»

Организационно- правовая система: Акционерные общества

Государственная регистрация: Учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.92 г. № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.92 г. №1559, зарегистрировано Распоряжением ДУГИ г. Нальчика от 19.10. 1998 г. № 252. Пере登记ировано Распоряжением Департамента по управлению городским имуществом Кабардино-Балкарской Республики от 06.12.2000 № 736.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ДУГИ г. Нальчика «30» августа 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1020700738530.

21 июля 2015 года Межрайонной ИФНС России №1 по Кабардино-Балкарской Республике зарегистрирован в новой редакции Устав нашего Общества, согласно которого ОАО «Газпром газораспределение Нальчик» сменило наименование на Акционерное общество «Газпром газораспределение Нальчик».

В 2020 году был утвержден Устав Общества в новой редакции в соответствии с законодательством «Об акционерных обществах».

На основании статьи 27 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) устав Общества (на основании решения ГОСА № 1 от 30.09.2020) в части информации по объявленным акциям. Решение принято общим собранием акционеров. Учредительный документ юридического лица ОГРН 1020700738530 представлен при внесении в ЕГРЮЛ записи от 16.11.2020 за ГРН 2200700163838

Юридический адрес в соответствии с учредительными документами: КБР, г. Нальчик, ул. Арманд, д.30

Уставный капитал Общества составляет 45 030 руб. и разделен на 45 030 штук обыкновенных именных акций номиналом 1 руб.

Состав Акционеров Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1. Акционеры Общества

Акционер	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, штук	Стоимость пакета, тыс.руб.
АО "Газпром газораспределение"	95,26%	42 898	42,898
Физические лица (400 акционеров)	4,74%	2 132	2,132
Итого:	100%	45 030	45,030

Приведенные в Таблице 1 данные подтверждаются Списком лиц, имеющих право на участие в ГОСА АО «Газпром газораспределение Нальчик» и информацией о лицах,

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг по состоянию на 20.03.2023 г., №И/20/39882, выданного АО «СР-Драга».

Аудитор Общества:

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

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

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

Почтовый адрес: 115035, Российская Федерация, г. Москва, а/я 48.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

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

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело в своем составе 11 филиалов:

1. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в г. о. Нальчике, расположенный по адресу: г. Нальчик, ул. Газовая, 8.
2. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Чегемском районе, расположенный по адресу: г. Чегем, пер. Кяровых, 8.
3. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Майском районе, расположенный по адресу: г. Майский, ул. 9 мая, 183.
4. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Эльбрусском районе, расположенный по адресу: г. Тырныауз, ул. Гызыева, 2.
5. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Терском районе, расположенный по адресу: г. Терек, ул. Бесланеева, 25.
6. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Зольском районе, расположенный по адресу: р.п. Залукокоаже, ул. Комсомольская, 56.
7. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Черекском районе, расположенный по адресу: пгт. Кашхатау, ул. Шогенцукова, 34.
8. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Прохладненском районе, расположенный по адресу: г. Прохладный, ул. Дальняя, 1/1.
9. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Урванском районе, расположенный по адресу: г. Нарткала, ул. Гурфова, 83.
10. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Баксанском районе, расположенный по адресу: г. Баксан, ул. Защитников, 191.
11. Филиал АО «Газпром газораспределение Нальчик» в Лескенском районе, расположенный по адресу: с.Анзорей, ул. Хамгокова 32.

Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Транспортировка газа по трубопроводам;
2. Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и технический ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
3. Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;
4. Планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределительным;
5. Оперативно-диспетчерское управление сетями газораспределения;
6. Обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;
7. Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
8. Сдача имущества в аренду;
9. Услугу агента по сбору денежных средств;
10. Подготовка и повышение квалификации специалистов газовых хозяйств;

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

- Лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности № ВХ-34-009190 от 05.07.2017г., переоформлена 29.11.2018г., срок действия: бессрочно;
- Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 07- Б/00032 от 20.03.2017г., срок действия: бессрочно.
- Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения 07.01.02.002.П.000002.01.14 от 13.01.2014г., срок действия: бессрочно;
- Свидетельство о регистрации из государственного реестра опасных производственных объектов А34-00503 от 11.10.2016г., срок действия: бессрочно;
- Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля №ЛНК-080А0011 от 07.12.2021г., срок действия до 07.12.2024 г.
- Свидетельство о регистрации электролаборатории на право выполнения испытаний и (или) измерений электрооборудования и (или) электроустановок напряжением до 1000В № 411-8.2-21-2020 от 05.11.2020г., срок действия до 05.11.2023г.

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

Общество является членом нижеследующих СРО:

- СРО "Ассоциация саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование» Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства - №ГСП-06-139 от 09.10.2015г. срок действия: бессрочное.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

- 30.08.2017г. Общество внесено в реестр членов саморегулируемой организации Союза "Строители Кабардино-Балкарской республики".

Информация о численности персонала

Численность работников Общества составила на 31.12.2022 - 1 643 человек, 31.12.2021 – 1 602 человека, на 31.12.2020 - 1 609 человек,

Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Протоколом Совета директоров с 21.02.2019 г. исполнительным директором Общества является Вороков Залим Владимирович (протокол № 11 от 20.02.2019г.).

В соответствии с Протоколом заседания Совета директоров с 22.02.2022 г. генеральным директором ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» является Вороков Залим Владимирович (протокол № 04/22 от 21.02.2022г.).

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Нальчик» (протокол № 2 от 26.09.2016 года), полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» - договор № 15-8-0018/16 от 27.09.2016г.

Состав Совета Директоров Общества приведен ниже.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Нальчик» (протокол ГОСА от 07.06.2021 г.) в состав Совета Директоров избраны:

№ п/п	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания № протокола
1.	Клевцов Алексей Николаевич	Заместитель начальника отдела по работе в Северо-Кавказском федеральном округе ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г
2.	Сидоров Игорь Андреевич	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г
3.	Востриков Сергей Анатольевич	Заместитель начальника отдела бюджетирования деятельности ГРО управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г.
4.	Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз» Заместитель начальника Управления	Протокол ГОСА от 07.06.2021г
5.	Левицкий Владимир	Заместитель начальника управления ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

	Федорович		
6.	Колобов Дмитрий Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз» Заместитель начальника Управления	Протокол ГОСА от 07.06.2021г
7.	Друженьев Алексей Юрьевич	Заместитель начальника Юридического управления ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г

Председатель Совета Директоров – Клевцов Алексей Николаевич.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Нальчик» (протокол ГОСА от 06.06.2022 г.) в состав Совета Директоров избраны:

№ п/п	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания № протокола
1.	Клевцов Алексей Николаевич	Заместитель начальника отдела по работе в Северо-Кавказском федеральном округе ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
2.	Сидоров Игорь Андреевич	Начальник отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
3.	Востриков Сергей Анатольевич	Заместитель начальника отдела бюджетирования деятельности ГРО управления бюджетирования и ценообразования ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
4.	Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз» Заместитель начальника Управления	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
5.	Левицкий Владимир Федорович	Заместитель начальника управления ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
6.	Колобов Дмитрий Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз» Заместитель начальника Управления	Протокол ГОСА от 06.06.2022г
7.	Друженьев Алексей Юрьевич	Заместитель начальника Юридического управления ООО «Газпром межрегионгаз»	Протокол ГОСА от 06.06.2022г

Председатель Совета Директоров – Клевцов Алексей Николаевич.

В соответствии с решением общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Нальчик» (протокол ГОСА от 07.06.2021г.) в состав Ревизионной комиссии избраны:

Ревизионная комиссия Общества.

№ п/п	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания № протокола
1.	Коротков Илья Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз» Главный экономист отдела ценообразования управления бюджетирования и ценообразования	Протокол ГОСА от 07.06.2021г

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

2.	Алиев Эльдар Арсенович	Главный бухгалтер ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	Протокол ГОСА от 07.06.2021г
3.	Каликов Дмитрий Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз» Заместитель начальника отдела	Протокол ГОСА от 07.06.2021г

Председатель Ревизионной комиссии – Чубаков Александр Александрович

В соответствии с решением общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Нальчик» (протокол №1 от 06.06.2022г.) в состав Ревизионной комиссии избраны:

Ревизионная комиссия Общества.

№ п\п	ФИО	Место работы, должность	Дата избрания № протокола
1.	Коротков Илья Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз» Главный экономист отдела ценообразования управления бюджетирования и ценообразования	Протокол ГОСА №1 от 06.06.2022г.
2.	Алиев Эльдар Арсенович	Главный бухгалтер ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	Протокол ГОСА №1 от 06.06.2022г.
3.	Устюжанин Сергей Павлович	ООО «Газпром межрегионгаз» Главный специалист отдела реализации теплоэнергетических проектов	Протокол ГОСА №1 от 06.06.2022г.

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

2.1 Основа составления

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

Положение по учетной политике Общества на 2022 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 22.12.2021 г. № 365

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие - 8.3 (8.3.22.1709) Автоматизированная система ГПРГ и ГРО (1.18).

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

Филиалы Общества не выделяются на отдельные балансы. Все первичные учетные документы, создаваемые в филиалах в процессе деятельности, направляются в соответствующий отдел головного офиса в соответствии с Графиком документооборота.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов в аренде производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4 Основные средства

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств.

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Первая	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно: от 12 до 24 месяцев)
Вторая	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно: от 25 до 36 месяцев)
Третья	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно: от 37 до 60 месяцев)
Четвертая	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно: от 61 до 84 месяцев)
Пятая	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно: от 85 до 120 месяцев)
Шестая	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно: от 121 до 180 месяцев)
Седьмая	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно: от 181 до 240 месяцев)
Восьмая	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно: от 241 до 300 месяцев)
Девятая	Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно: от 301 до 360 месяцев)
Десятая	Десятая группа (свыше 30 лет: свыше 360 месяцев)

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

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

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

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

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету с 1 января 2017 года в соответствии с группировкой, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС).

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

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

Амортизация не начисляется по:

- по земельным участкам.

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по

кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по первоначальной стоимости.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за три последних года, - на основании расчетов, представленных независимым оценщиком.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначеннное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском

балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

2.5 Учет аренды

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

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

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

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

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

Учет у арендодателя

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

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

Учет у арендатора

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

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

2.6 Финансовые вложения

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

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

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в

бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Общество создает ежегодно резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых ответственным подразделением Общества, отвечающего за управление имуществом.

Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

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

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

2.7 Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

2.8 Материально-производственные запасы

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские товары, картриджи и пр.), Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе запасов. К ним относятся:

- офисные товары и принадлежности,
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда,
- материалы для хозяйственных нужд, поддержания порядка.

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

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

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

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

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

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

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

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

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

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

2.11 Денежные средства

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

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

2.12 Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

2.13 Уставный и добавочный, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются использованные средства спецнадбавки на финансирование объектов, входящих в программу газификации.

Общество (АО «Газпром газораспределение Нальчик») создает резервный капитал (фонд) в порядке 5% от уставного капитала и размере 2 252 руб., согласно пункту 2 раздела 15 Устава «Имущество, учёт и отчётность».

2.14 Учет кредитов и займов

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

Заемные обязательства, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

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

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

2.15 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода.
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год – раз в год на конец отчетного периода.

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

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

2.16 Налогообложение

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12313 «Прочие дебиторы».

2.17 Признание доходов

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организаций. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению по денежным заемм в рамках кэш-пула;
- восстановленные резервы по оценочным обязательствам;
- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- доходы от возмещения причиненных убытков;
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества.

2.18 Признание расходов

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

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

Прочие расходы в основном включают:

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);

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

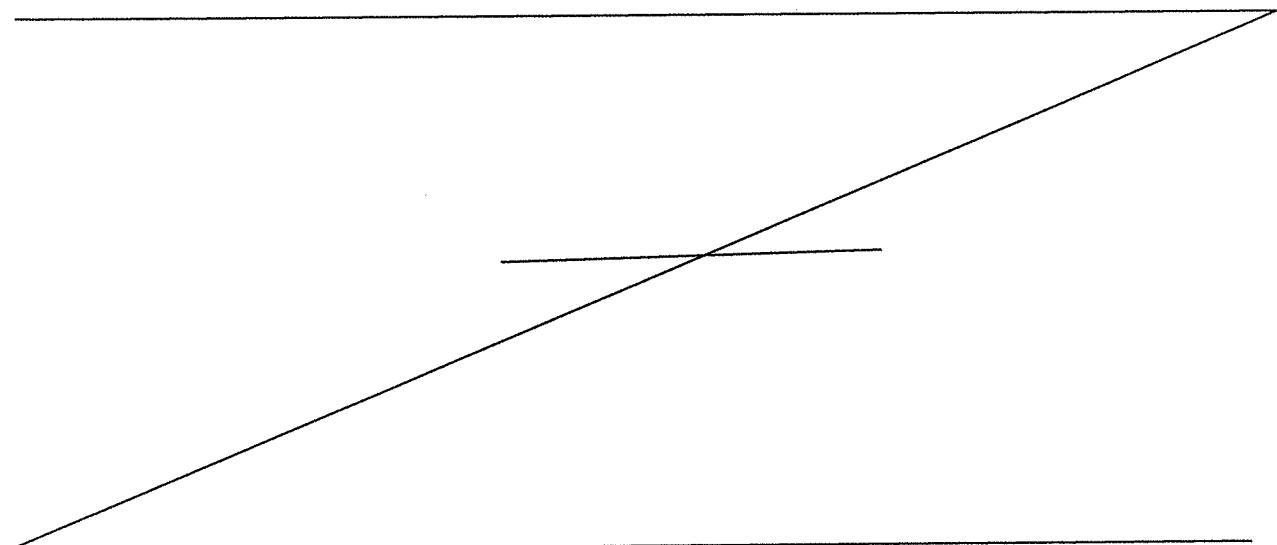
2.19 Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.



3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому показатели по сегментам отдельно не формируются и не раскрываются.

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества – отсутствуют.

3.2 Результаты исследований и разработок

Наличие и движение результатов НИОКР у Общества отсутствует.

3.3 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1.Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения П-1)

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

На 31.12.2022 Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств не пересматривались.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 20,0 до 30,0 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля);

для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю.

В составе основных средств 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые не зарегистрировано по остаточной стоимости в сумме 192 821 тыс. руб., 236 473 тыс. рублей, 112 176 тыс.руб, соответственно.

Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом составила:

на 31 декабря 2022 – 7 088 721 тыс. руб.,
на 31 декабря 2021 – 7 115 952 тыс. руб.,
на 31 декабря 2020 – 7 103 919 тыс. руб.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - договоры аренды нежилых помещений и земельных участков с контрагентами: МКУ Департамент городского имущества и земельных отношений г. о. Нальчик и ИП Булатова Р.С.

Общество выступает арендатором и учет операций ведется путем формирования Актива в форме права пользования (АФПП).

В связи с применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года из состава имущества, числящегося за балансом исключены два земельных участка и здание по договорам аренды, указанным ниже:

Контрагент	№договора	Предмет договора	Ежемесячная сумма платы, руб	Срок дисконтирования	Ставка дисконтирования %
МКУ Департамент городского имущества и земельных отношений го Нальчик	№866-АЗ	Аренда земельного участка по адресу: г.Нальчик, ул. Абидова 8	96 320,84	3 года	9,08
МКУ Департамент городского имущества и земельных отношений го Нальчик	№4695-АЗ	Аренда земельного участка по адресу: г.Нальчик ул. И.Арманд 30	46 917,00	3 года	9,08
ИП Булатова Р.С	№4/362-21	аренда помещения по адресу: г.Нальчик ул.Пушкина 31	450 100,00	3 года	9,03

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитывались в 2022 году по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила 1676,0 тыс. рублей.

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

Потенциальные денежные потоки, обусловленные, в частности, гарантией ликвидационной стоимости, датой начала арендных отношений до даты начала аренды не имели места.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) не были установлены.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Стоимость основных средств, переданных в аренду, по первоначальной стоимости составила:

на 31 декабря 2022 – 14 937 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 – 15 073 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 – 3 548 тыс. руб.

В 2022 году произведен возврат имущества (транспортное средство) по договору аренды с ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» стоимостью 136 тыс. рублей.

Обесценение основных средств

Объекты основных средств, входящие в Единую систему газоснабжения (далее – ЕСГ), рассматриваются как часть единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). По состоянию на 31.12.2022 тест не выявил обесценение активов по ЕГДС, включающим ЕСГ.

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 11502 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство	394 743	91 275	85 196
Незавершенные операции по капитальнымложениям в основные средства (материалы)	112 078	57 712	55 320
Объекты, не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Приобретение компонентов основных средств	1 104	5 178	1 608
Итого	507 925	154 165	142 124

3.5 Доходные вложения в материальные ценности

Информация по разделу «Доходные вложения в материальные ценности» дополнительно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ВСЕГО в т.ч.	7 750	15 073	-
сооружения и передаточные устройства	6 972	10 694	-
машины, оборудование	208	393	-
транспортные средства	570	3 986	-

3.6 Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1.

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12. 2022 г.			На 31.12. 2021 г.			На 31.12.2020 г.			
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложений, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложений, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложений, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	
Инвестиции в другие организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	-	4	-	-	4	-	-	4	-	-
ЦБ (акции) АО «Росгазификация» Реестродержатель ЗАО «Иркол»	-	4	-	-	4	-	-	4	-	-
Итого инвестиции	-	4	-	-	4	-	-	4	-	

3.7 Прочие внеоборотные активы

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 3)

Таблица 3. Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы	42 487	8 839	57 975
Расходы будущих периодов, в том числе:			
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного	674	1 085	1 781

<i>обеспечения</i>			
НДС для передачи инвестору	6 969	1 292	9 366
СМР для передачи инвестору	34 844	6 462	46 828
Итого:	42 487	8 839	57 975

3.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с АО «Газпром газораспределение» договорам на реализацию инвестиционных проектов суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, составляет:

на 31 декабря 2022 года - 6 969 тыс. руб.

Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвестору ПАО «Газпром» после ввода объекта в эксплуатацию. Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость выполненных строительно –монтажных работ в сумме 34 844 тыс. рублей отражена в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов строке 11903 «СМР для передачи инвестору».

3.9 Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

3.10 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

Информация в Таблице 5.1. Пояснений П-1 приведена с учетом поступившей и погашенной в течение отчетного периода дебиторской задолженности.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

«Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» в Обществе отсутствует.

По строке 1231 «Дебиторской задолженности, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4. Краткосрочная дебиторская задолженность

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12. 2022 г.</i>		<i>На 31.12. 2021 г.</i>		<i>На 31.12.2020 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>Резерв</i>	<i>Сумма</i>	<i>Резерв</i>	<i>Сумма</i>	<i>Резерв</i>
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	412 747	(196 228)	336 687	(168 164)	230 646	(120 761)

задолженность населения за ТО ВДГО	279 614	(177 228)	249 173	(151 633)	198 066	(108 289)
задолженность прочих потребителей по ТО ВДГО	28 688	(19 000)	22 759	(14 667)	1 100	-
Задолженность прочих покупателей	104 445	-	64 755	(1 864)	31 480	(12 472)
Авансы выданные всего, в т.ч.	254 277	-	2 739	-	33 151	(833)
поставщики товарно-материальных ценностей и услуг	254 277	-	2 739	-	33 151	(833)
Прочая всего, в т.ч.	120 069	(81 806)	118 855	(81 887)	165 683	(81 887)
Авансовые платежи по налогам и страховым взносам	37 396	-	35 600	-	82 080	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-	-	82 163	(81 887)
Прочие дебиторы	82 673	(81 806)	83 255	(81 887)	1 440	-
Итого	787 093	(278 034)	458 281	(250 051)	429 480	(203 481)

Авансы выданные отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности с учетом НДС.

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены в таблице (см. Таблица 5). Критерием крупнейших дебиторов является задолженность 1 500 тыс.руб. и выше.

В составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231), представлены в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование дебитора	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
Задолженность населения за ТО ВДГО	279 614	(177 228)	249 173	(151 633)	198 899	(108 289)	Текущий
ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск»	81 806	(81 806)	81 806	(81 806)	85 601	(85 601)	Текущий

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	97 293	-	60 950	-	6 681	-	Текущий
АО «Газпром газораспределение»	3 689	-	2 648	-	46 828	-	Текущий
ООО «ОСК –Центр»	1 792	-	-	-	-	-	Текущий
Итого	464 194	(259 034)	394 577	(233 439)	338 009	(193 890)	

3.11 Денежные средства

Информация о наличии денежных средств на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств Общества раскрыт в приведенной таблице (см.

Таблица 6).

Таблица 6. Денежные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства, в т.ч.	5 025	6 413	429
на расчетных счетах	-	6 240	240
касса	174	173	186
прочие	4 851	-	3
Итого денежные средства	5 025	6 413	429

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	336 781	60 018
поступления по агентскому договору по сбору ДС	326 164	-
Возмещение ущерба	282	149
Прочие поступления	34 350	-
Проценты к получению	5 985	2 977
Предоставленный заем ООО «Газпром межрегионгаз»	-	56 892
Прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(137 717)	(162 286)

Предоставленный заем ООО «Газпром межрегионгаз»	(26 220)	-
Прочие выплаты всего (строка 41293) - в том числе	(111 497)	(162 286)
Проф. взносы	(5 597)	(5 082)
Прочие налоги	(9 396)	(8 106)
Госпошлина, штрафы	(441)	(407)
Услуги банка	(1 547)	(201)
Расчеты с разными Дт и Кт	(5 847)	(107 783)
Выдано в подотчет	(77 252)	(35 997)
Исполнительные листы	(1 680)	(60)
Прочие	(9 737)	(4 650)
Денежные потоки от инвестиционных операций (строка 4200)	(552 838)	(152 677)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	(552 838)	(152 677)
Денежные потоки от финансовых операций (строка 4300)	(408 525)	(1 000)
получение кредитов и займов (строка 4311)	409 525	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (строка 4323)	(1 000)	(1 000)

3.12 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 8)

Таблица 8. Прочие оборотные активы

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС с авансов полученных	52 135	44 352	31 706
Недостачи и потери	2 616	10 242	10 837
Расходы будущих периодов	96	705	16
Итого	54 847	55 299	42 559

3.13 Капитал

Величина уставного капитала составляет 45 тыс. руб., в 2021 г. не изменилась. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., и 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер чистых активов Общества составляет отрицательную величину: по состоянию на 31.12.2022 г. - (567 393) тыс. руб. 31.12.2021 г. - (486 505) тыс.руб., на 31.12.2020г. - (623 647) тыс. руб., Отрицательная величина чистых активов имеет место в связи с убытками от финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение длительного периода.

АО «Газпром газораспределение Нальчик» понесло убыток в течение 2022 года в сумме 93 791 тыс. руб., в течение 2021 года в сумме 78 491 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 1 739 554 тыс. руб.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов:

1. В соответствии с планом мероприятий по выведению на безубыточный уровень в ФАС РФ направлены и прошли процедуру утверждения материалы для пересмотра размера тарифов на услуги по транспортировке газа с ежегодным ростом тарифа. Согласно утвержденного приказа ФАС России № 1535/21 от 27.12.2021г. рост тарифа с 01.07.2022 г. на 8%, с 01.07.2023 г. на 8,5%, с 01.07.2024 г. – 9%. Рост выручки за счет роста тарифа на услуги по транспортировке в 2022 году по сравнению с первоначальным планом за 2022 год составил 74 233,59 тыс. руб. Прирост расходов на услуги по транспортировке составил за 2022 год в сравнении с первоначальным планом составил 20 687,54 тыс. руб. По итогам 2022 года прирост прибыли за счет изменения тарифа на услуги по транспортировку составил 53 546,05 тыс. руб
2. Прирост выручки по прочим видам деятельности- издан Приказ об увеличении ежегодной стоимости услуг на ТО ВДГО (ВКГО) № 371 от 2712.2021г. на 7,56 %, что позволит получить дополнительные доходы за оказанные услуги
3. Планируется поэтапное замещение вакантных единиц по службе ВДГО, что позволит увеличить количество обслуживаемых абонентов и количество газопотребляющего оборудования.
4. Планируется восстановление резерва по сомнительным долгам по населению (ТО ВДГО) в следствии проведения претензионно - исковой работы. За 2022 год подано 25 847 исковых заявлений на общую сумму 83 908,97 тыс. руб. из них 25 700 исковых заявлений на взыскание задолженности за оказание услуг по техническому обслуживанию газового оборудования в отношении физических лиц, на сумму 78 879,999 тыс. руб. по юридическим лицам подано 147 исковых заявлений за оказание услуг по техническому обслуживанию ГО на сумму 5 028,971 тыс.руб.
5. Расширяется спектр работ и услуг в рамках прочей деятельности в целях увеличения прибыли.
6. В 2023-2024 гг. планируется строительство новых газопроводов с последующим принятием на баланс Общества в качестве объектов основных средств.
7. Утвержден план мероприятий, направленных на выведение финансово-хозяйственной деятельности Общества на безубыточный уровень в целом, а также по отдельным видам прочей деятельности. При плановом убытке в Бюджете доходов и расходов на 2022 год в сумме 160 млн.рублей, фактический убыток Общества составил 93,0 млн.рублей, что на 67,0 млн.рублей меньше плановых цифр.

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице (см. Таблица 9).

Таблица 9. Акции, выпущенные Обществом

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020г.	
	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные акции	45 030	45	45 030	45	45 030	45
Выпущенные и полностью оплаченные акции	45 030	45	45 030	45	45 030	45

В 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от Уставного капитала)

Добавочный капитал

Общество учитывало в составе добавочного капитала сумму дооценки по основным средствам в результате проведенной переоценки в 1997г., согласно Постановлению Правительства РФ от 07.12.1996г. №1443.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., переоценка внеоборотных активов составляла 59 063 тыс. руб., 59 133 тыс.руб., соответственно. В 2022 году при переходе на ФСБУ 6/2020 накопленный результат прошлых дооценок основных средств, числящийся в составе добавочного капитала в сумме 59 063, тыс. рублей был единовременно списан на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., и 31.12.2020г., добавочный капитал (без переоценки) составляет 224 836 тыс. рублей, 213 813 тыс. руб., и 111 545 тыс. руб., соответственно. В суммах добавочного капитала (без переоценки) отражена использованная специальная надбавка к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям.

3.14 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Долгосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступило	Изменения за период			Остаток на конец года	
				выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
				погашение	списание на финансовые результаты			

Кредиты	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Займы	2022 г.	3 500	-	-	-	(1000)	2 500
	2021 г.	4 500	-	-	-	(1000)	3 500
Итого долгосрочные заемные средства	2022 г.	3 500	-	-	-	(1000)	2 500
	2021 г.	4 500	-	-	-	(1000)	3 500

В 2002 году Обществу предоставлены беспроцентные займы по договору № 7 от 17.07.2002г. и по договору № 9 от 20.08.2002 г. с ОАО «Газпром газораспределение».

Краткосрочные заемные средства Общества (строка 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 11)

Таблица 11. Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			поступило	выбыло	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Кредиты	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Займы	2022 г.	1 000	409 525	1 000	-	1000	410 525
	2021 г.	1 000	-	1 000	-	1000	1 000
Итого заемные средства	2022 г.	1 000	409 525	1 000	-	1000	410 525
	2021 г.	1 000	-	1 000	-	1000	1 000

В 2022 году Обществу предоставлены займы ООО " ГАЗПРОМ ГАЗИФИКАЦИЯ " на общую сумму 409 524 ,9 тыс. руб в том числе:

- договор № Ф-05-153/2022 от 26.04.2022 86 008,4 тыс.руб
- договор № Ф-05-206/2021 от 28.12.2021 73 171,0 тыс.руб
- договор № Ф-05-207/2021 от 28.12.2021 57 285, 9 тыс.руб
- договору № Ф-05-205/2021 от 28.12.2021 89 844 ,8 тыс.руб
- договору № Ф-05-208/2021 от 28.12.2021 93 636 ,0 тыс.руб
- целевой займ № 3-02-279/2022 от 29.08.2022 9 578 ,6 тыс.руб

Сроки погашения привлеченных займов (кредитов) приведены в таблице (см.

Таблица 12).

Таблица 12. Сроки погашения привлеченных заемов (кредитов)

тыс. руб.

Наименование показателя	Наименование кредитора	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства		
в т.ч.		
займ	ОАО «Газпром газораспределение»	2026 г.
займ	ООО «Газпром газификация»	2023 г.

3.15 Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

Информация в Таблице 5.3. Пояснений П-1 приведена с учетом поступившей и погашенной в течение отчетного периода кредиторской задолженности.

Крупнейшие кредиторы Общества в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены в таблице (см. Таблица 13). Критерием крупнейших дебиторов является задолженность 900 тыс.руб. и выше

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», представлена в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	Характер задолженности
ООО «Газпром межрегионгаз»	808 068	808 068	808 068	За поставленный газ
ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	262 975	218 015	150 031	Транспортировка газа, изменение режимов газоснабжения
ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск»	-	-	3 076	Услуги управляющей организации, тех потери газа,
АО «Газпром газораспределение»	650 812	592 665	493 231	По договорам аренды объектов газораспределения, купли-продажи газопроводов
ООО «Взлет»	10 311	-	-	Покупка

				транспортных средств
ООО «Газ тех эксперт»	13 144	-	-	Диагностика сетей
ООО «СОГРО»	6 984	-	-	Поставка спецодежды
ООО «ЭНС»	1 265	-	-	ТМЦ
ООО «Гарантстрой»	-	-	7 011	Строительство подрядные работы
ООО «ОСК центр»	-	-	56 194	Строительство подрядные работы
ООО «ПМЗ Экспо»	-	-	3 809	Строительство подрядные работы
АНТ-КОНСАЛТ ООО	-	1 056	-	Информационное обслуживание
СТРОЙСЕРВИС ДВ ООО	-	4 928	-	Строительство подрядные работы

3.16 Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства, отраженные по строке 1450 бухгалтерского баланса, составляют: на 31.12.2022г. – 188 445 тыс. руб. в том числе долгосрочная кредиторская задолженность – 89 060 тыс. руб., на 31.12.2021 – 156 833 тыс. руб., в том числе долгосрочная кредиторская задолженность – 93 995 тыс. руб., на 31.12.2020 – 206 030 тыс. руб. в том числе долгосрочная кредиторская задолженность – 98 930 тыс. рублей.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена:

- Задолженность перед АО «Газпром газораспределение» по договорам купли продажи имущества Упр3-060/18 от 29.12.2018 и Упр3-065/18 от 31.12.2018 – на 31.12.2022 – 89 060 тыс. руб.,
на 31.12.2021 – 93 995 тыс. руб.
на 31.12.2020 - 98 930 тыс. руб.,
- Величина признанной специальной надбавки в составе средств целевого финансирования -
на 31.12.2022 - 85 061 тыс. руб.,
на 31.12.2021 – 44 505 тыс. руб.,
на 31.12.2020 - 107 100 тыс. руб.

3.17 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – отсутствуют.

3.18 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

3.19 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 14)

Таблица 14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка		
Транспортировка природного газа	979 805	911 286
в том числе: специальная надбавка	64 148	47 609
Услуги по технологическому присоединению	22 120	28 272
Строительно-монтажные работы	34 187	36 334
Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	172 084	151 543
Прочие виды деятельности	137 824	65 002
Итого	1 346 020	1 192 437

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице (см. Таблица 14.1).

Таблица 14.1 Выручка по крупнейшим контрагентам

тыс. руб.

Контрагент	за 2022 г.	за 2021 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	979 805	911 286
Население КБР	172 084	151 543
Итого	1 151 889	1 062 829

3.20 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы:

По формированию оценочных обязательств по оплате отпусков:

- 65 235 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;
- 17 890 тыс. руб. в составе управленческих расходов.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 15):

Таблица 15. Себестоимость

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2020 г.	тыс. руб.
Себестоимость транспортировки газа	839 120	756 504	
Услуги по технологическому присоединению	7 117	2 136	
Строительно-монтажные работы	36 604	29 139	
Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	140 436	130 651	
Прочие виды деятельности	61 404	25 143	
Итого	1 084 681	943 573	

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.	тыс. руб.
Материальные затраты	13 656	20 231	
Расходы на оплату труда	157 579	137 880	
Отчисления на социальные нужды	45 314	40 160	
Амортизация	19 171	3 818	
Прочие затраты	29 479	23 211	
Итого	265 199	225 300	

3.21 Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Прочие доходы и расходы

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 898	-	4 323	-
Восстановленные Резервы отпусков	831	-	2 729	-
Восстановленные прочие резервы	987	137	982	987
Прибыль/убыток прошлых лет	942	-	651	8 976
Доходы /расходы от выбытия основных средств	-	403	22	-
Доходы от продажи МПЗ	1 518	-	625	-
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	375	-	3 035	-
Возмещение ущерба	844	-	237	-
Расходы по созданию резерва по	45 558	73 544	24 473	73 750

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
сомнительным долгам				
Услуги кредитных организаций	-	1 880	-	3
Убытки прошлых лет	-	97	-	1 850
Выплаты по решению суда	-	3 381		
Списание дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	-	-	273
Расходы на выплаты соц. характера	-	10 447	-	18 249
Благотворительность и финансовая помощь	-	5	-	44
Госпошлина	-	141	-	155
Представительские расходы	-	344	-	457
Социально-культурные и оздоровительные мероприятия	-	198	-	111
Убытки от списания ТМЦ	-	10 533	-	1 850
Прочие	-	953	144	751
Итого	56 953	102 063	37 221	107 456

3.22 Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 18).

Таблица 18. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения всего	(44 708)	(43 538)
	В том числе: облагаемая по ставке 20%	(44 708)	(43 538)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(8 942)	(8 707)
	В том числе: рассчитанный по ставке 20%	(8 942)	(8 707)
3	Постоянный налоговой расход(доход)	4 568	3 986
4	Расход(доход)по налогу на прибыль	4 374	4 721
5	Отложенный налог на прибыль	4 374	5 954
	В том числе обусловленный:		
5.1	Возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде)	4 374	5 954
5.2	Изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	Признанием (списанием) отложенных налоговых активов, в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	-	(1 233)

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см. Таблица 19).

Таблица 19. Налоги

Наименование налога	На начало периода	2022г.			На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	Корректировка	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(46 402)	103 193	(139 100)	30 811	(20 316)
Налог на прибыль	33 526	-	32 580	(30 811)	35 295
Налог на имущество	(1 907)	8 911	(9 033)	-	(1 785)
НДФЛ	(2 291)	94 300	(89 557)	-	(7 034)
Земельный налог	545	166	(141)	-	520
Транспортный налог	379	240	(173)	-	312
Прочие	315	43	(43)	-	315

3.23 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) за 2022 год равен разнице строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (93 453) тыс.руб, строки 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)», строки 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) и составляет (93 791) тыс. руб.

3.24 Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 20).

Таблица 20. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году

Направления распределения прибыли	Сумма
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 г.	(700 365)
в т.ч. прибыль (убыток) 2021 г.	(78 491)
Направления использования прибыли в 2022 году:	-

Прибыль, согласно решению акционеров распределена - на погашение убытков прошлых лет - оставить в распоряжении Общества -на программу газификации - на выплату дивидендов	- - - - -
Расходы из прибыли	-
Чистая прибыль (убыток) 2022 г.	(93 791)
Прочие	1880
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г.	(792 276)

3.25 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс.руб.	(93 791)	(78 491)
в т.ч., Прибыль от применения тарифа на технологическое подключение	12 502	21 781
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(106 293)	(100 272)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	45 030	45 030
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(2 360)	(2 226)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	-	-

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

При расчете базовой прибыль (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021.

4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021 сформированы с учетом корректировки в связи изменениями учетной политики.

Корректировки показателей 2021 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	670 702	162 477	833 179
В том числе, основные средства	11501	516 537	162 477	679 014
Отложенные налоговые активы	1180	63 969	5 197	69 166
Итого по разделу I	1100	758 587	167 674	926 261
БАЛАНС	1600	1 283 634	167 674	1 451 308
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	59 063	(59 063)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(872 793)	172 428	(700 365)
Итого по разделу III	1300	(599 870)	113 365	(486 505)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 447	33 538	37 985
Прочие обязательства	14503	-	18 333	18 333
Итого по разделу IV	1400	146 447	51 871	198 318
Прочие обязательства	1550	-	2 438	2 438
Итого по разделу V	1500	1 737 057	2 438	1 739 495
БАЛАНС	1700	1 283 634	167 674	1 451 308

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3219 и 3230 «прочее».

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (до корректировки)	3219	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	172 428	x	172 498
прочее (после корректировки)	3219	-	-	-	-	172 428	-	172 498

прочее (до корректировки)	3230	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	(59 063)	x		x	(59 063)
прочее (после корректировки)	3230	-	-	(59 063)	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	45	-	272 876	2	(872 793)	-	(599 870)
Корректировка	x	x	x	(59 063)	x	172 428	x	113 365
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	45	-	213 813	-	(700 365)	-	(486 505)

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	(599 870)	113 365	(486 505)	(623 647)	-	(623 647)

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строке 5200 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ.

Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:							
здания	5202	39 424	(17 445)	(105)	9 480	39 319	(7 965)
сооружения и передаточные устройства	5203	675 977	(243 969)	(281)	117 228	675 696	(126 741)
машины и оборудование	5204	38 079	(18 029)	(1 790)	2 480	36 289	(15 549)
Транспортные средства	5205	102 483	(73 643)	136	14 558	102 619	(59 085)
Другие виды ОС	5206	9 228	(8 225)	(7 925)	7 925	1 303	(300)
<i>Активы в форме ППА</i>	5204	-	-	20 771	-	20 771	-

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Обеспечения обязательств

Обеспечение обязательств, полученных и выданных Общество не имеет.

5.2 Информация об операциях со связанными сторонами

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

Общество принадлежит к Группе Газпром, головной компанией которой является ПАО «Газпром». Решение о раскрытии информации в ограниченном объеме принято на уровне ПАО «Газпром» для всех Компаний Группы и их дочерних и зависимых Обществ в соответствии с применимым национальным законодательством, а также общекорпоративными нормативными актами, отражающими вопросы санкционных ограничений. Основанием для такого решения явились санкционные ограничения в соответствии с резолюциями СБ ООН, регламентом ЕС № 833/2014 от 31.07.2014, нормативными актами экстерриториального характера иностранных государств.

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Нальчик» не выявлен.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (АО «Газпром газораспределение»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Ниже представлены операции со всеми связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами за 2022 г. приведены в таблице (см. Таблица 23.)

В 2021 году списана дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами.

В 2022 году дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами с истекшим сроком исковой давности не списывалась.

Обществом создан Резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 по операциям со связанными сторонами в сумме 81 806 тыс. руб.

Таблица 23. Операции со связанными сторонами.

тыс.руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависи- мые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	62	-	-	1 087 174
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	7 192
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	3 689	-	-	101 480
Приобретение товаров, работ, услуг	114 957	-	-	6 494
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	650 812	-	-	1 077 841
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные)	-	-	-	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависи- мые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
капиталы				
Выдано займов	-	-	-	114 958
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	115 339
Получено кредитов и займов		-	-	409 525
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	2500	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	1 000	-	-	409 525
Чистая стоимость инвестиций в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствую- щее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	3 016	-	-	946 385
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов		-	-	7 877
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	3 619	-	-	140 709
Приобретение товаров, работ, услуг	111 361	-	-	4 659
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов		-	-	3 210
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	585 917	-	-	1 028 914
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	88 737
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	88 737
Получено кредитов и займов	-	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствую- щее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	3 500	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	1 000	-	-	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Участие в совместной деятельности

В 2022 году АО «Газпром газораспределение Нальчик» не участвовало в совместной деятельности с Основным хозяйствующим Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми и связанными.

5.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в Таблице 24.

Таблица 24. Вознаграждения основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
----------	----------------------------	-------------------	-------------------

тыс. руб.

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	15 867	14 749
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - прочие выплаты	9 100 1 357 3 374 931 1 105	9 744 619 3 568 803 15
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	3 227	4 997

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2022 г. и 2021 г.

Исполнительный директор

Заместитель исполнительного директора – Главный инженер

Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам

Заместитель исполнительного директора по общим вопросам

Заместитель исполнительного директора по капитальному строительству

Главный бухгалтер

Выплата членам совета директоров в 2022 и 2021 гг. не производилась.

Выплаты по договорам ДМС в пользу основного управленческого персонала не производятся.

5.3 События после отчетной даты

События в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не имели места. После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением, выбытием основных средств и финансовых вложений не заключались.

5.4 Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов общество не имело.

5.5 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности и не осуществлялось прекращение деятельности.

5.6 Государственная помощь

Информации о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, назначение и величина бюджетных кредитов, характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды нет.

Не выполненных по состоянию на отчетную дату условий предоставления бюджетных средств, связанных с ними условных обязательств и условных активов нет.

5.7 Информация о рисках

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России

Введенные в 2022 г. в отношении Российской Федерации международные санкции, на деятельность Общества в настоящее время не влияют. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на финансовое положение и результаты деятельности Общества не влияет.

На систему внутреннего контроля Общества, на процесс подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год введенные санкции никак не влияют.

На оценку рисков искажения бухгалтерской отчётности санкции не повлияли.

Событий или условий, связанных с санкциями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность нет.

Санкции на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты санкций не могут повлиять.

Планы руководства относительно будущих действий в связи с оценкой способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность от действия третьих лиц не зависят.

На финансовые результаты и финансовое положение Общества санкции в будущем могут повлиять.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества несущественно.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на услуги и работы и их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на услуги и работы и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества несущественно.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки

облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управлеченческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристиках положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Введенные ограничения не оказали значительного влияния, финансовое состояние Общества оставалось стабильным. Кроме того, Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В структурных подразделениях Общества организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации, либо с соблюдением социальной дистанции между сотрудниками Общества.

Несмотря на уже принятые меры, Общество будет продолжать мониторинг развития ситуации с пандемией Covid-19, в целях оперативного реагирования на возможные риски для текущей деятельности

5.8 Претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности

Количество заявленных Обществом и удовлетворенных контрагентами претензий:

Направлено 147 претензий в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на сумму 5 028, 9 тыс.руб., из которых удовлетворено всего на сумму 595,0 тыс. руб.

Количество поданных исковых заявлений Обществом:

Подано 25 700 исковых заявлений на взыскание задолженности за оказание услуг по техническому обслуживанию газового оборудования в отношении физических лиц, на сумму 78 879 ,9 тыс. руб.

Исковые заявления, предъявленные к Обществу:

1. ФЛ Батыров Хасан Хасанбиевич подал исковое заявление о компенсации морального вреда в размере 5 000 000 руб в результате взрыва бытового газа по адресу: КБР г. Чегем, ул. Ленина, дом 293. Решением Нальчикского городского суда КБР от 25 февраля 2022г. по делу №2-1410/22: исковые требования Батырова Хасана Хасанбиевича удовлетворены частично, в размере 1 000 000 руб.

2. ФЛ Батырова Раксана Хусеновна подала исковое заявление о компенсации морального вреда в размере 5 000 000 руб в результате взрыва бытового газа по адресу: КБР г. Чегем, ул. Ленина, дом 293. Решением Нальчикского городского суда КБР от 12 апреля 2022г. по делу № 2-2300/2022 исковые требования Батыровой Раксаны Хусеновны удовлетворены частично.

Взыскано с Акционерного общества «Газпром газораспределение Нальчик» в пользу Батыровой Р.Х. компенсация морального вреда в размере 700 000 рублей.

3. ФЛ Каширокова Роза Руслановна обратилась с исковым заявлением о признании приказа об увольнении №418-к от 13.08.2020г. незаконным, восстановлении на работе в АО «Газпром Газораспределение Нальчик», взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула по день восстановления на работе, компенсации морального вреда и судебных расходов.

Апелляционным определением Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Кабардино-Балкарской Республики от 30.06.2022 года по делу № 2-307/2021 (№33-1340/2022) принято решение – «восстановить Каширокову Розу Руслановну на работе в АО «Газпром газораспределение Нальчик» в должности начальника многофункционального центра (МФЦ) по работе с клиентами в АО «Газпром газораспределение Нальчик». Взыскать с АО «Газпром газораспределение Нальчик» в пользу Кашироковой Розы Руслановны заработную плату за время вынужденного прогула в размере 1 129 352 рубля 24 копейки, компенсации морального вреда 50 000 рублей, судебные расходы по оплате представительских услуг в размере 50 000 рублей».

Руководитель

Главный бухгалтер

21 марта 2023 г.

З.В. Вороков

Ф.А.Уметова

