

ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА 2021 ГОД**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону» (ОГРН 1026103159785), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.


АУДИТОР
Гантелеев Александр Семенович
ОИИЗ: 22006011655

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Первое применение международных стандартов финансовой отчетности

Общество не осуществляло раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Руководство Общества планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в годовой финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Общества.


Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тесте на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставки дисконтирования и оценку объемов продаж. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям. Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ нефункциональных объектов незавершенного строительства. Руководством не принято решение о признании обесценения по таким активам.

По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 6.1 «Основные средства и незавершенные капитальные вложения» к годовой финансовой отчетности.


АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОИНЗ: 22006011655

Оценка, признание и раскрытие информации об аренде

Из-за существенности стоимости объектов основных средств, арендуемых аудируемым лицом, этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

В течение отчетного периода аудируемое лицо продолжило арендовать большой объем основных средств, включая аренду активов в форме права пользования. Наши процедуры включали анализ договоров аренды, действовавших в аудируемый период, обсуждение значимых вопросов с сотрудниками Аудируемого лица, ответственными за отражение в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, оценку выполнения условий признания активов и обязательств, а также оценку достаточности и полноты раскрытий.

Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли примененные оценки и подходы руководства, включая сделанные раскрытия, последовательными и приемлемыми.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1.«Общая информация» к годовой финансовой отчетности, в котором указано что данная финансовая отчетность является первой полной отчетностью публичного акционерного общества «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону», подготовленной в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону» за предыдущий период не проводился, однако мы провели надлежащие в конкретных обстоятельствах аудиторские процедуры в отношении остатков по состоянию на начало текущего периода.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.


АУДИТОР
Дянтелев Александр Семенович
ОИНЗ: 22006011655

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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


Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для


АУДИТОР
Мангелеев Александр Семенович
ОПНЗ: 22006011655

аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми


АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОИНЗ: 22006011655

вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011655

А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо
ОРНЗ: 22006011712



А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

24 апреля 2023 года

прим	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
	Активы			
	Внеоборотные активы			
6.2	Нематериальные активы	20 327	20 031	25 209
	<i>Программы для электронных вычислительных машин и базы данных</i>	20 319	20 015	25 186
	<i>Иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации</i>	8	16	23
6.1	Основные средства	24 244 418	22 724 320	21 452 972
	<i>Здания</i>	807 867	828 093	777 246
	<i>Земельные участки</i>	10 928	10 928	9 619
	<i>Сооружения</i>	19 845 464	19 442 172	17 593 111
	<i>Рабочие и силовые машины и оборудование</i>	613 823	593 361	539 912
	<i>Транспортные средства</i>	638 260	566 211	558 790
	<i>Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности</i>	3 589	1 741	2 575
	<i>Прочие основные фонды</i>	89 159	172 466	194 158
	<i>Незавершенное строительство</i>	2 235 328	1 109 348	1 777 561
6.8	Финансовые вложения	2 487	161 497	159 536
	<i>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций</i>	22	22	22
	<i>Вклады в уставные (складочные) капиталы зависимых обществ</i>	3	155 003	155 003
	<i>Займы, депозитные вклады в кредитных организациях</i>	2 462	6 472	4 511
6.10	Отложенные налоговые активы	120 413	95 570	91 032
6.3	Прочие внеоборотные активы	517 123	522 696	325 324
6.5	Внеоборотные запасы	264 957	227 069	212 033
	<i>Прочие долгосрочные активы</i>	252 166	295 627	113 291
	Итого внеоборотные активы	24 904 768	23 524 114	22 054 073
	Оборотные активы			
6.5	Запасы	331 642	251 245	244 807
	<i>Материалы</i>	272 669	180 625	172 112
	<i>Товары</i>	58 973	70 620	72 695
6.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	122	1 299	9 883
6.7	Дебиторская задолженность	2 857 968	2 397 901	1 774 913
	<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	259 284	384 047	18 646
	<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	2 146 558	1 886 630	1 592 621
	<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	51 142	7 892	57 815
	<i>Прочие</i>	400 984	119 332	105 831
6.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	163 966	417 626	256 166
	<i>Краткосрочные займы</i>	163 966	417 626	256 166
6.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	3 010	2 001	4 014
	<i>Касса</i>	1 469	1 341	1 624
	<i>Расчетные счета</i>	224	513	2 192
	<i>Переводы в пути</i>	1 317	147	198
	<i>Прочие оборотные активы</i>	7 380	7 380	8 223
	<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	7 380	7 380	8 223
	Итого оборотные активы	3 364 088	3 077 452	2 298 006
	Итого активы	28 268 856	26 601 566	24 352 079
	Обязательства и капитал			
6.11	Капитал			
	Уставный капитал	284 216	284 216	284 216
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	13 739 844	12 927 019	12 162 846
	Прочий капитал: в том числе	5 881 871	5 565 360	5 104 430
	<i>Резервный капитал</i>	14 211	14 211	14 211
	<i>Целевые средства использованной спецнадбавки при выполнении программы газификации Ростовской области</i>	5 867 660	5 551 149	5 090 219
	Итого капитал	19 905 931	18 776 595	17 551 492
6.13	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты и займы	437 669	-	527 905
	<i>Долгосрочные кредиты (в рублях)</i>	-	-	527 905
	<i>Долгосрочные займы (в рублях)</i>	437 669	-	-
6.10	Отложенное налоговое обязательство	1 984 945	1 726 773	1 502 099

прим	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
6.13	Прочие обязательства	2 273 711	1 922 650	2 142 962
	<i>Долгосрочные договора</i>	2 103 306	1 908 051	1 989 095
	<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	170 405	14 599	153 867
6.14	Краткосрочные обязательства			
	Засемные средства	1 409 000	1 923 574	749 971
	<i>Краткосрочные кредиты (в рублях)</i>	1 409 000	1 923 574	749 971
6.12	Кредиторская задолженность	1 954 562	2 052 677	1 741 251
	<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	601 624	652 746	499 026
	<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	814 744	777 509	652 490
	<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	381 908	445 429	405 872
	<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	126 718	276	452
	<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	2 026	415	75
	<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	27 542	176 302	183 336
6.15	Оценочные обязательства	303 038	199 297	136 399
	<i>в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу</i>	1 738	7	23
	<i>в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам</i>	155 216	148 512	131 168
	<i>в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет</i>	146 084	50 778	5 208
	Итого обязательства	8 362 925	7 824 971	6 800 587
	Итого обязательства и капитал	28 268 856	26 601 566	24 352 079

Генеральный директор

В.Ю.Ревенко

Главный бухгалтер

И.В. Петухова

И.В. Петухова



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	За год ,закончившийся 31.12.2021 года	За год ,закончившийся 31.12.2020 года
1, 6.16	Выручка от продаж	8 724 665	7 622 117
6.17	Себестоимость продаж	(5 616 211)	(4 801 883)
	Прибыль от продаж	3 108 454	2 820 234
6.17	Коммерческие расходы	(12 615)	(10 564)
6.17	Управленческие расходы	(1 395 531)	(1 303 912)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	1 700 308	1 505 758
	Доходы от участия в ассоциированных организациях	8 588	9 451
	Финансовый доход	5 792	14 022
	Финансовый расход	(89 539)	(80 631)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 625 149	1 448 600
6.10	Расходы по текущему налогу на прибыль	(95 136)	(65 373)
6.10	Расходы(доходы)по отложенному налогу на прибыль	(233 329)	(220 136)
	Прочие прибыли(убытки)	(564 925)	(393 106)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	731 759	769 985
	<i>в т.ч.</i>		
	<i>акционерам общества</i>	455 792	414 352
	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	275 967	355 633
	Совокупный доход	731 759	769 985
	<i>в т.ч.</i>		
6.11	<i>акционерам общества</i>	455 792	414 352
6.11	<i>прибыль от применения платы за подключение</i>	275 967	355 633
6.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	4	3

Отчет об изменениях в капитале

ПАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону"

Единица измерения: тыс.руб.

Прим.	Наименование показателя	Акционерный (уставный капитал)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
2; 6.11	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	284 216	-	5 104 430	12 162 846	17 551 492
	За 2020 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	460 930	764 173	1 225 103
	прибыль за год	-	-	-	769 985	769 985
	прочее	-	-	460 930	(5 812)	455 118
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	284 216	-	5 565 360	12 927 019	18 776 595
	За 2021 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	316 511	812 825	1 129 336
	прибыль за год	-	-	-	731 759	731 759
	прочее	-	-	316 511	81 066	397 577
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	284 216	-	5 881 871	13 739 844	19 905 931

Единица измерения: тыс. руб.

прим	Наименование показателя	За год , закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
	Поступления - всего	9 006 211	7 890 497
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 780 317	6 946 164
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	15 835	14 097
	авансы, полученные от покупателей	732 269	663 408
	косвенные налоги по текущей деятельности	118 176	163 674
	возврат займов другими лицами	252 699	-
	прочие поступления	106 915	103 154
	Платежи - всего	(6 779 682)	(6 349 011)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 202 389)	(1 931 466)
	в связи с оплатой труда работников	(2 377 317)	(2 063 252)
	налога на прибыль организаций	(201 700)	(97 441)
	отчисления в государственные внебюджетные фонды	(787 839)	(792 383)
	предоставление займов другим лицам	-	(165 494)
	на выдачу авансов	(118 257)	(318 552)
	прочие налоги по текущей деятельности	(438 099)	(406 903)
	НДФЛ	(387 606)	(333 095)
	проценты по долговым обязательствам	(89 539)	(80 631)
	прочие платежи	(176 936)	(159 794)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 226 529	1 541 486
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Поступления - всего	9 789	16 226
	в том числе:		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 932	577
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 342	6 262
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 515	9 387
	Платежи - всего	(2 158 404)	(2 205 423)
	в том числе:		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 827 736)	(1 844 755)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 900)	(9 000)
6.14	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(3 891)
	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(328 768)	(347 777)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 148 615)	(2 189 197)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	Поступления - всего	1 846 669	1 395 669
6.14	в том числе: получение кредитов и займов	1 846 669	1 395 669
	Платежи - всего	(1 923 574)	(749 971)
	в том числе:		
6.14	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 923 574)	(749 971)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(76 905)	645 698
	Изменение денежных средств и их эквивалентов за год	1 009	(2 013)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	2 001	4 014
6.9	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	3 010	2 001

ПРИМЕЧАНИЯ
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 Г.
ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

ПРИМЕЧАНИЕ	1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ПРИМЕЧАНИЕ	2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ПРИМЕЧАНИЕ	3. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ПРИМЕЧАНИЕ	4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
	Дочерние компании.....	6
	Объединение бизнеса и гудвилл (деловая репутация).....	6
	Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность.....	6
	Функциональная валюта и валюта представления отчетности.....	7
	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	8
	Аренда.....	9
	Нематериальные активы.....	10
	Прочие внеоборотные активы.....	11
	Обесценение внеоборотных активов.....	11
	Запасы.....	12
	Финансовые инструменты.....	13
	Торговая дебиторская задолженность.....	15
	Денежные средства и их эквиваленты.....	15
	Торговая кредиторская задолженность.....	16
	Затраты по займам.....	16
	Дивиденды.....	16
	Оценочные обязательства и резервы.....	16
	Выручка и прочие доходы.....	17
	Финансовые доходы и расходы.....	19
ПРИМЕЧАНИЕ	5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ.....	19
ПРИМЕЧАНИЕ	6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	22
	6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	22
	6.2 Нематериальные активы.....	23
	6.3 Прочие внеоборотные активы.....	23
	6.4 Аренда.....	24
	6.5 Материально-производственные запасы.....	24
	6.6 Налог на добавленную стоимость.....	25
	6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	25
	6.8 Финансовые вложения.....	26

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

6.9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
6.10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
6.11 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	28
6.12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
6.13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
6.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	32
6.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	34
6.16 ВЫРУЧКА.....	36
6.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ (РАБОТ).....	37
6.18 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	38
6.19 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	46
6.20 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	48
6.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	48
ПРИМЕЧАНИЕ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	48
7.1 УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМИ РИСКАМИ.....	48
7.2 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	51

Примечание 1. Общая информация

Данная финансовая отчетность включает отчетность Публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (далее ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»)

Публичное акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» образовано в 1994 г. путем преобразования областной газораспределительной организации в соответствии с Указами Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации государственных предприятий газового хозяйства РФ».

10.06.1997 г. изменено наименование Общества с Акционерного общества открытого типа «Ростовоблгаз» на Открытое акционерное общество по газификации и газоснабжению «Ростовоблгаз». 30.09.1998 г. изменено наименование с Открытое акционерное общество по газификации и газоснабжению «Ростовоблгаз» на Открытое акционерное общество «Ростовоблгаз» и 10.10.2013г. изменено наименование на Открытое акционерное общество «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону». и 17.12.2015г. изменено наименование на Публичное акционерное общество "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону" (далее по тексту Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 344022, г. Ростов-на-Дону, пр. Кировский, д. № 40а.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» располагает одной из крупнейших систем газопроводов и обеспечивает транспортировку газа по сетям низкого и среднего давления в Ростовской области. Доля в соответствующем сегменте рынка по транспортировке природного газа составляет 97,2 %. Объем транспортировки природного газа за 2021 г. по области составил 7213,276 млн. м3. Объем транспортировки природного газа по сетям Общества составил 7013,366 млн. м3. Уровень газификации Ростовской области на 31 декабря 2021 года составил 85,66 %.

Основной вид экономической деятельности Общества - распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям. Цены на услуги по транспортировке газа по сетям низкого давления регулируются в соответствии с приказом Федеральной службой по тарифам России.

	2021 год	2020 год
Доля основного вида экономической деятельности (%), цены на услуги по транспортировке газа	71,9	70,6

	2021 год	2020 год
регулируются ФСТ России.		

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой первоначальный комплект финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Датой перехода на МСФО является 01 января 2019 года.

Финансовая отчетность отражает результаты деятельности Общества. Поскольку Общество ранее не подготавливало финансовую отчетность по стандартам МСФО, данная отчетность квалифицируется как первая финансовая отчетность организации по МСФО в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Сверка собственного капитала, сформированного в соответствии с МСФО, и собственного капитала, сформированного в соответствии с национальными стандартами (РСБУ) представлена ниже. Сверка проведена на самый ранний период, отражаемый в отчете о финансовом положении – 01 января 2019 года (31 декабря 2018 года) Дата перехода на МСФО.

	31 декабря 2019	Изменение в течение года	01 января 2019
	Капитал (тыс. руб.)	Изменение в течение года	Капитал (тыс. руб.)
РСБУ	16 408 683	1 475 875	14 932 808
<i>в том числе</i>			
<i>чистая прибыль за</i>	-	1 051 642	-
<i>2019 год</i>			
<i>специнадбавка</i>			
<i>использованная</i>	-	424 601	-
<i>прочее изменение</i>	-	-368	-
<i>капитала</i>			
Прочие корректировки	1 142 809	1 142 809	-
МСФО (корректировки в отражении основных средств)			
ИТОГО КАПИТАЛ (МСФО):	17 551 492	2 618 684	14 932 808

При подготовке настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями IFRS 1 Общество применило ряд исключений и отклонений от полного ретроспективного применения версии стандартов МСФО.

Общество воспользовалось правом применения следующих исключений:

1) **Исключения для объединения предприятий.** Общество применило Исключение для объединения компаний по IFRS 1. Общество не пересматривает итоги операций по приобретению бизнеса, имевшие место до 1 января 2019 года (дата перехода на МСФО). В таких обстоятельствах МСФО 3 «Объединение компаний» применяется перспективно для сделок по объединению бизнеса, начиная от даты перехода к МСФО.

2) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых прекращено до 01 января 2019 года в соответствии с национальными стандартами, не признаются в соответствии с МСФО /IFRS 9 «Финансовые инструменты».

3) **Учет хеджирования.** Общество не применяет учет хеджирования.

4) **Формирование бухгалтерских оценок.** Оценки, применяемые для подготовки начального отчета о финансовом положении по МСФО, должны соотноситься с оценками по предыдущим национальным стандартам бухгалтерского учета. Исключением являются корректировки, связанные с необходимостью применения другой учетной политики и в случае очевидной ошибочности прошлых оценок.

5) **Затраты по займам.** Общество применило исключение, относящееся к учету затрат по займам. Учет затрат по займам осуществляется по правилам МСФО с даты перехода на МСФО, т.е. перспективно. С этой даты пересчет компонента затрат по заемным средствам, который был капитализирован согласно ранее применявшемуся ОПБУ и который был включен в балансовую стоимость активов на эту дату, не производится.

Примечание 3. Периметр финансовой отчетности

Финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества на 31.12.2021г.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением специально оговоренных случаев. Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые использовались при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Примечание 4. Существенные положения учетной политики

Дочерние компании

В соответствии с положениями МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», дочернее предприятие – это предприятие, находящееся под контролем другого предприятия. Контроль над объектом инвестиций – ситуация, при которой инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Объединение бизнеса и гудвилл (деловая репутация)

Операции по объединению бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

Гудвилл оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании.

До 01 января 2019 года приобретение доли владения в уставном капитале учитывалось в соответствии с национальными стандартами как финансовое вложение. Затраты, непосредственно связанные с приобретением, входили в состав стоимости приобретения.

Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Общество оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

Доля Общества в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о финансовых результатах, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Обществом и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Общества в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Общества в каждой ассоциированной компании отражается в отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвилла на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Общество отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Вложения в эти компании учитываются также по методу долевого участия. Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместная деятельность учитывается по методу пропорциональной консолидации.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль.

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В качестве условно-первоначальной стоимости объектов основных средств на 01 января 2019 года (дата перехода на МСФО) была принята переоцененная стоимость объектов основных средств, при условии сопоставимости переоцененной стоимости со справедливой стоимостью основных средств. Объекты основных средств в основном носят специфический характер (газопроводы), они оцениваются по остаточной стоимости с учетом физического и морального износа. Объекты основных средств, приобретенные после 01 января 2019, оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В фактическую стоимость объекта основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (прямые и необходимые затраты). Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам.

Затраты на капитальный ремонт, модернизацию, реконструкцию увеличивают балансовую стоимость основного средства, если существует вероятность получения экономических выгод, и стоимость ремонта, модернизации, реконструкции может быть надежно оценена. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается из амортизируемой суммы, которая представляет собой стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в составе прибылей и убытков и рассчитывается с применением линейного метода в отношении всех объектов основных средств. Данный метод наиболее точно отражает предполагаемую модель потребления компанией будущих экономических выгод, возникающих при использовании конкретного актива.

Амортизация не начисляется в отношении следующих активов: земля, объекты внешнего благоустройства и других аналогичных объектов, полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Газораспределительные сети	40 лет
Сооружения	5-40 лет
Здания и дороги	8-50 лет
Машины и оборудование	3-18 лет

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства, независимо от регистрации права собственности. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы признаются единовременно в составе прибылей и убытков.

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются по мере выставления ежемесячных актов на арендную плату в составе текущих расходов, так как данный подход обеспечивает более достоверное отражение операций в финансовой отчетности.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые приобретаются и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного

нематериального актива. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с применением линейного метода, кроме гудвилла, от даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о финансовых результатах в момент прекращения признания данного актива.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в Отчете о финансовом положении Группа отражает:

- 1) расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- 2) суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством.

Обесценение внеоборотных активов

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» при появлении признаков обесценения необходимо детально провести проверку на обесценение потенциально обесцененных активов.

Активы, которые ежегодно проверяются на обесценение независимо от наличия каких-либо признаков - деловая репутация (гудвилл), приобретенная при покупке предприятий, НМА с неопределенным сроком полезного использования и НМА, не готовые к использованию.

На дату перехода на МСФО (01 января 2019 года) внеоборотные активы (основные средства) находятся в пригодном к эксплуатации

состоянии. Профилактические работы проводятся на регулярной основе с целью поддержания объектов основных средств в работоспособном состоянии.

Финансовые активы в виде дебиторской задолженности и выданных процентных займов также протестированы на необходимость создания резерва под обесценение. В результате аналитических процедур установлено, что балансовая стоимость признанной дебиторской задолженности существенно не отличается от справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Балансовая стоимость выданных займов существенно не отличается от справедливой стоимости. Величина процентных займов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки. В связи с этим, резерв под обесценение финансовых активов по состоянию на 01 января 2019 года (дата перехода на МСФО) Обществом не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года обесценение финансовых активов также не наблюдается. Общая сумма торговой дебиторской задолженности, учтенная в составе балансового счета 62, отражена в отчете о финансовом положении за вычетом резерва на снижение стоимости. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности существенно не отличается от суммы торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме. В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей.

Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено по задолженности, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

В отношении выданных займов отсутствует необходимость создания резерва под обесценение, в связи с тем, что эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует резерв под обесценение запасов. Проверка запасов проводится не реже чем ежеквартально. Резерв не создается по запасам если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или

превышает их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемых при выполнении работ и оказании услуг, если эти работы(услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

1) Финансовые активы

Классификация финансовых активов зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация по эффективной ставке процента включается в финансовый доход в отчете о финансовых результатах. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о финансовых результатах.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится

переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива.

Финансовый актив списывается, только если:

- 1) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 2) Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- 3) и либо (а) Общество передало все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передает контроль над данным активом.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о финансовых результатах при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о финансовых результатах.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

3) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма – представлению в отчете о финансовом

положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, определенной исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Общества есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Общество должно будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива

при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Общество признает в финансовой отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждения за год
- прочие оценочные обязательства.

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

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Выручка и прочие доходы

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка для целей составления финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором. Составной частью выручки от оказания услуг по транспортировке газа является специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям. Специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям (далее – спецнадбавка), предназначенная для финансирования принятой в установленном порядке межрегиональной и региональной программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, расположенных на территории субъектов Российской Федерации, формирует доходы от реализации услуг по транспортировке газа и является источником целевого финансирования программы газификации. Методика определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденная

Приказом ФСТ РФ от 21.06.2011 № 154-э. разработана во исполнение Федерального закона от 31 марта 1999 г. N 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации".

Величина спецнадбавки за расчетный период определяется на основании данных об объеме транспортированного Обществом газа в соответствующем расчетном периоде и размера спецнадбавки с учетом налоговой составляющей, утвержденного органами власти субъектов РФ на отчетный год. Размер спецнадбавки на 2021г. утвержден Постановлениями Региональной службы по тарифам №61-1 от 29.12.2020 и №29-1 30.06.2021.

Средства, полученные в результате применения специальных надбавок, имеют целевой характер и направляются на финансирование реализации мероприятий межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, утвержденных в установленном порядке (далее - программы газификации), в том числе на компенсацию затрат, связанных с регистрацией газораспределительной организацией права собственности на объекты газораспределения, ранее являвшиеся бесхозными и признанные по решению суда муниципальной собственностью, а также на компенсацию выпадающих доходов газораспределительной организации от оказания услуг по технологическому присоединению газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям, экономически обоснованных расходов на выполнение мероприятий в рамках догазификации в пределах установленного размера специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям.

Использование средств спецнадбавки осуществляется для финансирования работ по строительству, реконструкции, модернизации объектов, предусмотренных программой газификации. Списание суммы использованной спецнадбавки производится по мере ввода в эксплуатацию объектов, строительство, реконструкция, модернизация которых предусмотрены программой газификации на основании данных актов о приеме-передаче объектов основных средств и приложений к приказам о вводе в эксплуатацию объектов основных средств.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Общество не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;

- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

В составе прочих доходов Общества признаются следующие виды доходов:

- 1) доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- 2) доходы от предоставления во временное пользование за плату своих активов;
- 3) доходы от продажи материалов;
- 4) проценты по размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров.

Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам, эффект дисконтирования в резервах, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов. Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

В соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки" применение специальных требований МСФО не является обязательным в тех случаях, когда эффект от их применения является несущественным и такие несущественные отступления от МСФО не были допущены с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков организации.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Консолидация дочерних и ассоциированных обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения инвестиций в другие общества.

В соответствии с п. 4 (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» действие стандарта не распространяется на Общество. Общество является дочерней организацией ПАО «Газпром». Материнская организация Общества подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого пользования. Общество не удовлетворяет требованиям п.2 ст.1 и п.1 ст.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ « О консолидированной финансовой отчетности», акции Общества допущены к организованным торгам, но находятся в не котировальной части (третий уровень) списка ценных бумаг, других ценных бумаг, допущенных к организованным торгам Общество не имеет.

Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, так как дочерние и ассоциированные организации являются несущественными для финансовой отчетности Общества и решение об их не включении в консолидированную финансовую отчетность Общества, не имеет своей целью достижение определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков Общества.

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Обесценение активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости основных средств требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы транспортировки природного газа, стоимость услуги, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как ставка дисконта.

Балансовая стоимость активов Общества пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Резервы по сомнительным долгам

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Обществом платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Общества, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В

случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о финансовых результатах.

Налогообложение

Общество несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

Примечание 6. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В финансовой отчетности остаточная стоимость объектов основных средств формируется по переоцененной стоимости. Метод начисления амортизации – линейный.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года состав основных средств имеет следующую структуру:

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	10928	20626085	566 211	411748	1109348	22724320
Остаточная стоимость на 31 декабря	10928	21009151	638260	350751	2235328	24244418

2021 года

На каждую дату составления отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. не создавался в связи с превышением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с переоцененной стоимостью объектов основных средств, отраженной в отчете о финансовом положении. Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Последняя переоценка в Обществе проведена на 31.12.2009г.

6.2 Нематериальные активы

Методы и нормы амортизации, использованные для нематериальных активов согласно применяемым ранее ОПБУ, приемлемы согласно МСФО, накопленная амортизация не пересчитывалась во вступительном отчете о финансовом положении согласно МСФО. Любое изменение предполагаемого срока полезного использования или метода амортизации учитываются без изменения сравнительных данных, начиная с периода, когда сделана оценка данного изменения. В составе нематериальных активов учтены лицензии и права пользования программными продуктами.

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Право пользования и лицензии	20327	20031
Итого	20327	20031

6.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество учитывает следующие виды долгосрочных активов:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прочие долгосрочные активы -	252166	295627

	2021 г.	2020 г.
сумма авансов, выданных на капитальное строительство		
Внеоборотные запасы	264957	227069
Итого	517123	522696

6.4 Аренда

1) Финансовая аренда

В 2021 и 2020 гг. Общество не заключало договоров финансовой аренды.

2) Операционная аренда

В течение 2021 года Общество арендовало объекты основных средств в рамках договора операционной аренды. Соглашения операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры сроком не более 12 месяцев с возможностью ежегодного продления. Также в составе договоров аренды имеются бессрочные договора на аренду газопроводов. Расходы по оплате ежемесячных арендных платежей признаются в составе текущих затрат.

6.5 Материально-производственные запасы

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражены в отчете о финансовом положении по рыночной стоимости.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость запасов, с учета суммы созданного резерва под обесценение товарно-материальных ценностей составила:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Внеоборотные запасы	264957	227069
Итого	264957	227069
	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Оборотные запасы	272669	180625

Товары	58973	70620
Итого	331642	251245

6.6 Налог на добавленную стоимость

В отчете о финансовом положении отражен НДС не предъявленный по состоянию на 31 декабря 2021 года к вычету в сумме 122 тыс. руб.

Из них сумма налога 122 тыс. руб. предъявлена Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства.

6.7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года представлен ниже:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам в счет предстоящих платежей	259284	384047
Расчеты с покупателями и заказчиками (Торговая дебиторская задолженность)	2146558	1886630
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ, в том числе	55198	10575
налог на прибыль	51142	7892
Расчеты с персоналом по прочим операциям	331	240
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	300818	102588
Прочие	95779	13821
Итого	2857968	2397901

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма торговой дебиторской задолженности, учтенная в составе балансового счета 62, составляет 259284 тыс. руб. за вычетом резерва на снижение стоимости. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности существенно

не отличается от общей суммы торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность не является обесцененной, и ожидается, что предусмотренные договорами суммы будут получены в полном объеме. В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей.

Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено по задолженности, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

В составе показателя «Авансы выданные» финансовой отчетности отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство отражена в составе прочих внеоборотных активов финансовой отчетности.

В составе прочей дебиторской задолженности отчета о финансовом положении отражены расчеты по начисленным процентам по депозитным вкладам, агентским договорам и договорам поручения.

6.8 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества отражены процентные займы, выданные сотрудникам, краткосрочные займы, выданные ООО «Газпром межрегионгаз» и финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал других организаций.

Процентные займы.

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, сроком погашения до 12 месяцев	163966	417626
Финансовые вложения, сроком погашения более 12 месяцев	2462	6472
Итого	166428	424098

Балансовая стоимость выданных займов существенно не отличается от справедливой стоимости. Величина процентных займов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
 Примечания к финансовой отчетности за 2021 год
 Беспроцентные займы в течение 2021 года не выдавались.

Вклады в уставные капиталы других организаций

Финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал других организаций оцениваются по первоначальной стоимости их приобретения. Обесценение финансовых активов не установлено.

П / П	Наименование объекта ФВ	ИНН объекта ФВ	Дата приобретения ФВ	Вид финансовых вложений	Доля участия в объекте % от голосов	Балансовая стоимость ФВ на 31.12.2021 (т. руб.)
1	АО "Азовмежрайгаз"	6140013610	19.01.1995	акции	17,00	1,00
2	АО "Волгодонскмежрайгаз"	6143007171	19.01.1995	акции	15,70	1,00
3	ОАО "Каменскгаз"	6147002978	19.01.1995	акции	14,80	1,00
4	АО "Новочеркасскгоргаз"	6150009405	22.02.1994	акции	12,40	1,00
5	АО "Росгазификация"	7719040220	1992г.	акции	0,59	15,00
6	АО "Ростовгоргаз"	6152000158	19.01.1995	акции	7,30	2,00
7	АО "Таганрогмежрайгаз"	6154027476	19.01.1995	акции	11,20	1,00
8	АО "Шахтымежрайгаз"	6155020265	19.01.1995	акции	29,00	3,00

итого 25,00

6.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Касса	1469	1341
Расчетные счета	224	513
Переводы в пути	1317	147
Итого	3010	2001

В составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

6.10 Налог на прибыль

В 2021 году и 2020 году для Общества применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20 %. По доходам, полученным от участия в других организациях применялась ставка 13% и 0%.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения, без доходов от участия в других организациях	1616561	1439149
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством РФ	323312	287830
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы (в т. ч. постоянные разницы и отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц)	(228176)	(222457)
Расход по налогу на прибыль (текущий налог на прибыль)	95136	65373

6.11 Собственный капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 284 216 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 120 246 (Сто двадцать тысяч двести сорок шесть) обыкновенных и 21 862 (Двадцать одна тысяча восемьсот шестьдесят две) привилегированных акций номинальной стоимостью 2 000 (Две тысячи) рублей каждая.

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Количество штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	120 246	240 492 000	21 862	43 724 000
в том числе владеющие более 5% акций:	107979	215958000	10891	21782000
АО «Газпром газораспределение»	100323	200646000	6 257	12 514 000
Прочие	19923	39846000	15605	31210000
Итого:	120 246	240 492 000	21 862	43 724 000

По состоянию на 31 декабря 2021 уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 года величина уставного капитала не изменилась.

Прочий капитал

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

В состав прочего капитала бухгалтерского баланса Общество включает:

тыс. руб.

Наименование капитала	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Спецнадбавка использованная	5 867 660	5 551 149	5 090 219
Резервный капитал	14 211	14 211	14 211
Итого	5 881 871	5 565 360	5 104 430

Нераспределенная прибыль

В состав нераспределенной прибыли бухгалтерского баланса Общество включает:

тыс. руб.

	На 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Нераспределенная прибыль текущего периода, в т.ч.	731 759	769 985
прибыль от применения тарифа на подключение к газораспределительным сетям	275 967	355 633
прибыль подлежащая распределению	455 792	414 352
Сумма дооценки внеоборотных активов	1 828 522	1 828 618
Нераспределенная прибыль прошлых лет использованная	11 179 563	10 328 416
Итого	13 739 844	12 927 019

Прибыль в расчете на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, рассчитывалась на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет прибыли на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль за год, относящаяся к акционерам компании, тыс. руб.	455792	414352
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	120	120
Базовая прибыль на акцию тыс. руб.	4	3

В расчете базовой прибыли на акцию не участвуют суммы начисленной специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа и поступления от платы за подключение к газораспределительным сетям.

Общество не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

6.12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года представлен ниже:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	601624	652746
Расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в счет предстоящих поставок	814744	777509
Расчеты по налогам и сборам в бюджет РФ	381908	445429
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	126718	276
Расчеты перед персоналом по оплате труда	2026	415
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20066	14808
Прочие	7476	161494
Итого	1954562	2052677

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года существенно не отличается от справедливой стоимости. За отчетный период не было начислено существенных сумм процентов и штрафных санкций за нарушение сроков оплаты кредиторской задолженности. Преимущественно в Обществе обеспечивается погашение кредиторской задолженности в соответствии с установленными договорами сроками.

6.13 Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении отражена задолженность по долгосрочным договорам-кредиторская задолженность, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2021 г. 2 103 306 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 1 908 051 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 1 989 095 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие обязательства» Отчета о финансовом положении отражены целевые средства (средства спецнадбавки):

на 31 декабря 2021 г. 170 405 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 14 599 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 153 867 тыс. руб.

6.14 Кредиты и займы

Общая сумма заемных средств, привлеченных в течение 2021-2020 гг., составляет:

	тыс. руб.
	Кредиты
За 2021 год	4 366 669
За 2020 год	1 395 669

За период 2021-2020 гг., общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

	тыс. руб.
	Кредиты
За 2021 год	4 443 574
За 2020 год	749 971

Состав задолженности по кредитам и займам, отраженный в отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года, включая краткосрочную часть, представлен ниже:

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

Кредиторы/ Заимодавцы	Вал юта	Срок погашения	Сумма задолженно сти по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженно сти по состоянию на 31.12.2020
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 2/01/171/18 от 09.10.2018г.	Руб.	31.12.2021	-	181 023
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 2/01/172/18 от 09.10.2018г.	Руб.	31.12.2021	-	350 000
Краснодарский филиал АБ «Россия» договор № 00.19- 5/01/253/20 от 20.11.2020г.	Руб.	20.11.2022	1 409 000	1 392 551
Итого:	Руб.		1 409 000	1 923 574
В том числе со сроком погашения до 1года.	Руб.		1 409 000	1 923 574
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф- 05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	68 223	-
ООО «Газпром газификация» № 693/21/Ф- 05-78/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	116 955	-
ООО «Газпром газификация» № 694/21/Ф- 05-79/2021 от 21.12.2021г.	Руб.	31.12.2023	252 491	-
Итого:	Руб.		437 669	-

В отчете о финансовом положении долгосрочные заемные средства учтены в составе раздела Долгосрочные обязательства. Балансовая стоимость полученных кредитов существенно не отличается от справедливой стоимости. Величина процентных кредитов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Текущая часть долгосрочных часть кредитов в сумме 1 409 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в составе краткосрочных заемных средств отчета о финансовом положении. Балансовая стоимость полученных кредитов существенно не отличается от справедливой стоимости. Величина процентных кредитов не подвергалась корректированию, так как эффективная ставка процента существенно не отличается от рыночной ставки.

Процентные ставки варьировались:

	2021 г	2020 г	%
По долгосрочным кредитам	-	От 9,15 до 7,00	

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), включенная в стоимость инвестиционных активов составила:

в 2021 г. 0 тыс. руб.

в 2020 г. 3 891 тыс. руб.

В результате применения добровольного освобождения в соответствии с МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» в части учета затрат по кредитам и займам, ретроспективный пересчет процентов в составе инвестиционных активов не осуществлялся.

6.15 Оценочные обязательства и резервы

Состав оценочных обязательств Общества по состоянию на 01 января 2021 года и 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам	155215	129574
Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет	146084	50778

Оценочное обязательство в связи с судебными разбирательствами	1739	7
	-	18938
Прочие оценочные обязательства		
Итого	303038	199297
в том числе в составе долгосрочных оценочных обязательств	-	-

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается при одновременном соблюдении следующих условий:

– у Общества существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общества не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

– уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

– величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При невыполнении одного из условий оценочное обязательство не признается.

1) Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату, включая соответствующие отчисления в виде страховых взносов, которые возникают при фактических расчетах по оценочному обязательству по оплате отпуска. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется на основании данных о количестве календарных дней неиспользованного отпуска по каждому работнику Общества, средней дневной заработной платы каждого работника и страховых взносов.

В соответствии с п. 9 МСФО 19 «Вознаграждение работников» обязательство по выплате отпусков относится к краткосрочным вознаграждениям.

2) Оценочное обязательство в связи с выплатой единовременного пособия при выходе на пенсию

Обязанность по выплате единовременного пособия при выходе на пенсию установлена локальными нормативными документами Общества. В соответствии с условиями выплаты право на единовременное пособие при выходе на пенсию сотрудник утрачивает, при продолжении трудовых отношений более 6 месяцев с даты достижения пенсионного возраста.

В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждение работников», единовременное пособие при выходе на пенсию относится к категории долгосрочных вознаграждений. В связи с тем, что расчет пособия производится в отношении лиц уже достигших пенсионного возраста, актуарные отклонения минимальны и не являются существенными.

У Общества не возникает необходимость признания оценочного обязательства в связи с выплатой единовременного пособия.

6.16 Выручка

За годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, выручка представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Транспорт газа по сетям низкого давления	6272723	5381583
Строительно-монтажные работы	568867	476320
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	955337	850103
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	370013	328755
Прочая деятельность	557725	585356
Итого	8724665	7622117

Выручка для целей составления финансовой отчетности признается в момент оказания услуг покупателям и перехода права собственности. Выручка отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается

после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- передача покупателю существенных рисков и выгод, связанных с владением товаром;
- не сохранение за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

6.17 Себестоимость оказываемых услуг (работ)

За годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, себестоимость представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Транспорт газа по сетям низкого давления	(3920668)	(3401242)
Строительно-монтажные работы	(448077)	(371661)
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	(749788)	(649961)
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	(89490)	(54322)
Прочая деятельность	(192922)	(324697)
Итого	(5616211)	(4801883)

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются следующие виды затрат:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- взносы в государственные пенсионный и социальные фонды
- амортизация объектов основных средств
- аренда объектов газораспределительного комплекса

- налоги и иные обязательные платежи
- прочие расходы

Указанная классификация затрат соблюдается при формировании себестоимости, управленческих расходов, коммерческих расходов.

В соответствии с положениями принятой учетной политики, управленческие расходы признаются в составе отчета о финансовых результатах по методу директ-костинг. Затраты, аккумулированные на счете 44, в полном объеме списываются в состав коммерческих расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в соответствующей строке.

Расходы, связанные с проведением процедур по проверке на обесценение активов, учитываются в составе прочих расходов.

6.18 Информация о связанных сторонах

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В соответствии с п. 9 МСФО 24, связанная сторона - это частное лицо или предприятие, связанное с предприятием, составляющим свою финансовую отчетность (отчитывающееся предприятие). Предприятие является связанной стороной отчитывающегося предприятия, если к нему применяется какое-либо из следующих условий:

- Данное предприятие и отчитывающееся предприятие являются членами одной группы (что означает, что каждое материнское, дочернее и другое дочернее предприятие является связанной стороной другим предприятиям данной группы).
- Одно предприятие является ассоциированным предприятием другого или их отношения характеризуются как совместное предпринимательство (или одно предприятие является ассоциированным предприятием члена той группы, в которую входит другое предприятие, или их отношения характеризуются как совместное предпринимательство).
- Оба предприятия осуществляют совместное предпринимательство с одной и той же третьей стороной.
- Одно предприятие осуществляет совместное предпринимательство с третьей стороной, а другое предприятие является ассоциированным предприятием данной третьей стороны.

– Сторона представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающегося предприятия или какого-либо иного предприятия, являющегося связанной стороной отчитывающегося предприятия. Если отчитывающееся предприятие само является таким планом, работодатели, осуществляющие взносы в данный план, также являются связанными сторонами отчитывающегося предприятия.

– Предприятие находится под контролем или совместным контролем лица или его близкого родственника, которое осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающимся предприятием, или имеет значительное влияние на отчитывающееся предприятие, или входит в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия или его материнского предприятия.

– Лицо, осуществляет контроль или совместный контроль над отчитывающимся предприятием, имеет значительное влияние на предприятие или входит в состав старшего руководящего персонала предприятия (или его материнского предприятия).

Общество контролируется открытым акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

В отчетном году, Общество осуществляло операции по оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром Трансгаз Краснодар»	Транспортировка природного газа по низким сетям	28	24
ООО «Газпром инвестгазификация»	Продажа других работ(услуг)	82	5425
ООО «Газпром инвест»	Продажа других работ(услуг)	4754	4122
Прочие	Продажа других работ(услуг)	879	-
Всего		5743	9571

В отчетном году Обществу предоставили имущество в аренду, продали материалы, оборудование следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2021 год	2020 год
АО «Газпром газораспределение»	Предоставление газопроводов в аренду	163303	115055
Прочие	Продажа других работ(услуг)	379	-
Всего		163682	115055

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Цены на услуги по транспортировке газа по сетям низкого давления для организаций Группы «Газпром» устанавливались в соответствии с приказом Федеральной службой по тарифам России.

Долгосрочная задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом составила :

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020

ООО «Газпром ГНП ХОЛДИНГ»	161985	-
---------------------------	--------	---

Долгосрочная задолженность возникла в соответствии с условиями договора. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Краткосрочная задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом составила :

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО «Газпром инвестгазификация»	106	5006
ООО «Газпром газификация»	788	-
ООО «Газпром межрегионгаз»	472	854

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

ООО «Газпром инвест»	2404	4945
Прочие	81	5
Всего	3851	10810

Долгосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 31.12.2020</u>
АО «Газпром газораспределение»	1948307	1908051

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Краткосрочная задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составляет:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 31.12.2020</u>
АО «Газпром газораспределение»	-	82448
ООО «Газпром инвестгазификация»	2432	3400
Прочие	338	1
Всего	2770	85849

Задолженность организаций Группы Газпром по займам, полученным ими на срок менее 12 месяцев составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны

	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 31.12.2020</u>
ООО «Газпром межрегионгаз»	156527	409226

Сумма процентов, начисленных по займу, выданному ООО «Газпром межрегионгаз» за год, окончившийся 31.12.2021 5 251 тыс. руб. по ставке 80 % от ключевой ставки ЦБ.

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы Газпром со сроком погашения 31.12.2023г., составила:

Наименование связанной стороны

на 31.12.2021 на 31.12.2020

ООО «Газпром газификация» 437669 -

Общество привлекало займы от организаций Группы Газпром в 2021 году по ставке 0%.

Компании, подвергающиеся влиянию со стороны ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», представлены ниже:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
АО «Шахтымежрайгаз»	Связанная сторона- управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Азовмежрайгаз»	Связанная сторона- управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Волгодонскмежрайгаз»	Связанная сторона-управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Новочеркасскгоргаз»	Связанная сторона - управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Ростовгоргаз»	Связанная сторона -управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Газпром газораспределение Элиста»	Связанная сторона - управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)
АО «Таганрогмежрайгаз»	Связанная сторона - управляемая организация (Договор о передаче функций единоличного исполнительного органа)

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» Связанная сторона
ООО «Ростгаз» Связанная сторона

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	4633	5878
АО «Волгодонскмежрайгаз»	5313	12761
АО «Ростовгоргаз»	48156	57040
АО «Новочеркасскгоргаз»	422	253
АО «Таганрогмежрайгаз»	21275	25791
АО «Шахтымежрайгаз»	11913	12297
АО «Газпром газораспределение Элиста»	440	778
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	6283687	5390218
ООО «Ростгаз»	189	169
Итого:	6376028	5505185

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Доходы по договорам управления, аренды, компенсация коммунальных расходов (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	181	181
АО «Волгодонскмежрайгаз»	196	196
АО «Ростовгоргаз»	505	505
АО «Новочеркасскгоргаз»	216	216
АО «Таганрогмежрайгаз»	324	324
АО «Шахтымежрайгаз»	199	199
АО «Газпром газораспределение Элиста»	494	497
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	764	751
ООО «Ростгаз»	-	61

тыс. руб.

Итого:	2879	2930
---------------	-------------	-------------

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	23686	25532
АО «Волгодонскмежрайгаз»	13087	14171
АО «Ростовгоргаз»	89980	88504
АО «Новочеркасскгоргаз»	12212	13117
АО «Таганрогмежрайгаз»	66421	66404
АО «Шахтымежрайгаз»	24947	26731
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	192289	181579
ООО «Ростгаз»	-	13
Итого:	422620	416051

Обществом получены дивиденды от участия в других организациях (связанных сторонах):

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Дивиденды, полученные без налога на прибыль, удержанного агентами	
	2021 год	2020 год
АО «Азовмежрайгаз»	112	-
АО «Волгодонскмежрайгаз»	-	27
АО «Ростовгоргаз»	227	178
АО «Новочеркасскгоргаз»	-	17
АО «Шахтымежрайгаз»	196	139
ООО «Ростгаз»	-	672
Итого:	535	1033

Общество по расчетам с прочими связанными сторонами долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности не имеет.

тыс. руб.

Наименование и организационно-	Краткосрочная дебиторская задолженность
---------------------------------------	--

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»
Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

правовая форма связанной стороны	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.
АО «Азовмежрайгаз»	3065	1655
АО «Волгодонскмежрайгаз»	5645	5945
АО «Ростовгоргаз»	12514	32556
АО «Новочеркасскгоргаз»	369	89
АО «Таганрогмежрайгаз»	65	876
АО «Шахтымежрайгаз»	1098	2534
АО «Газпром газораспределение Элиста»	9003	9260
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	2087928	1885340
ООО «Ростгаз»	31	-
Итого:	2119718	1938255

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.
АО «Азовмежрайгаз»	43039	31838
АО «Волгодонскмежрайгаз»	34936	19389
АО «Ростовгоргаз»	120119	120362
АО «Новочеркасскгоргаз»	22301	23239
АО «Таганрогмежрайгаз»	53412	45462
АО «Шахтымежрайгаз»	16672	16321
ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	4878	2581
Итого:	295357	259192

Информация о потоках денежных средств с прочими связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Поступило денежных средств, в том числе:	7273947	6365024
по текущей деятельности	7273411	6363990
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	536	1034
Направлено денежных средств, в	266112	805421

том числе:

по текущей деятельности	266112	805421
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	-

6.19 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по капитальному строительству и инвестициям, первого заместителя генерального директора – главного инженера, заместителя генерального директора по экономике и финансам, заместителя генерального директора по персоналу и административной работе, заместителя генерального директора по корпоративной политике, главного бухгалтера, председателя совета директоров, членов совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору, председателю совета директоров, членам совета директоров утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	14 387	15 835	20 431
2	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе:	14 387	15 835	20 431

		2021 г.	2020 г.	2019 г.
	- выплаты членам совета директоров	310	246	260
	- выплаты прочему основному управленческому персоналу	14 077	15 589	20 171
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-	-

6.20 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, отраженных в (финансовой) отчетности за 2021 год представлена в примечании 6.15 настоящих пояснений к отчетности.

Условные обязательства

Общество не имеет информации о других условных фактах хозяйственной деятельности, кроме указанных ниже, на конец отчетного периода.

1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 46704 тыс. руб. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Солидарная ответственность
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ОАО "Газпром газораспределение Элиста"
Срок действия поручительства	до июня 2025 г.
Сумма поручительства, тыс. руб.	46704

6.21 События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества во втором квартале 2022 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2022 год.

Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной финансовой отчетности руководство Общества не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества.

Примечание 7. Управление рисками

7.1 Управление операционными рисками

Риски хозяйственной деятельности

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

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к финансовой отчетности Общества.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных

направлениях деятельности с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» приводится на официальном сайте Общества.

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 ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону».

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую 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.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Общество проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в финансовой отчетности.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную электроэнергию, заработнойной

платы и, в конечном счете, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Риски , связанные с распространением вируса COVID-19

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. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

7.2 Управление финансовыми рисками

В результате своей деятельности Общество подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товаров, работ (услуг), 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.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром в соответствии с принятой Группой Газпром стратегией.

Управление риском капитала

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Общества входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Общества на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

Рыночный риск

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 ей финансовых инструментов.

Деятельность Общества не подвержена риску изменения процентной ставки, так как привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Валютный риск

Финансовое состояние Группы, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменения валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Группы ведутся в рублях.

Риск 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 и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Общества к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Общества руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия в РФ и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной финансовой отчетности руководство Общества не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества.

