

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (ОГРН 1026103159785), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенного промежуточного отчета об изменении капитала и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания

ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

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

Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании устава

26 августа 2024 года



Звездин Андрей Леонидович

ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ ЗА 2024 ГОДА**

2024г.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(тыс. руб.)

Прим.	Наименование показателя	По состоянию на 30 июня 2024 года	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
6.2	Нематериальные активы	6 781	6 188
	<i>Программы для электронных вычислительных машин и базы данных</i>	4 432	4 454
	<i>Авторские права</i>	-	95
	<i>Лицензии на использование программного обеспечения и иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации</i>	2 349	1 640
6.1	Основные средства	35 984 982	34 060 551
	<i>Здания</i>	885 883	907 806
	<i>Земельные участки</i>	10 913	10 928
	<i>Сооружения</i>	27 806 388	27 274 216
	<i>Рабочие и силовые машины и оборудование</i>	708 996	766 185
	<i>Транспортные средства</i>	561 221	622 781
	<i>Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности</i>	6 734	7 181
6.4	Активы в форме прав пользования	10 627	9 159
	<i>Незавершенное строительство</i>	5 921 576	4 378 796
	<i>Прочие основные средства</i>	72 644	83 499
6.3	Финансовые вложения	25	25
	<i>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций</i>	22	22
	<i>Вклады в уставные (складочные) капиталы зависимых обществ</i>	3	3
	Отложенные налоговые активы	125 800	114 021
	Прочие долгосрочные активы	402 962	575 581
	Итого внеоборотные активы	36 520 550	34 756 366
Оборотные активы			
6.5	Запасы	375 877	734 543
	<i>Материалы</i>	336 709	692 123
	<i>Товары</i>	39 168	42 420
	Активы на продажу	91	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	28 316	6 521
6.6	Дебиторская задолженность	2 998 886	2 035 595
	<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	108 973	96 929
	<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1 634 759	1 420 358
	<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	221 300	-
	<i>Прочие</i>	1 033 854	518 308
6.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	639 155	449 117
	<i>Краткосрочные займы</i>	639 155	449 117
6.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	8 353	238 713
	<i>Касса</i>	2 620	2 802
	<i>Расчетные счета</i>	463	235 104
	<i>Переводы в пути</i>	5 270	807
	Прочие оборотные активы	7 425	8 358
	<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	7 425	8 358

Итого оборотные активы		4 058 103	3 472 847
Итого активы		40 578 653	38 229 213
Капитал			
6.10	Уставный капитал	284 216	284 216
6.10	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	17 369 202	16 942 803
6.10	Прочий капитал: в том числе	6 309 246	6 309 246
	<i>резервный капитал</i>	14 211	14 211
	<i>Целевые средства использованной спецнадбавки при выполнении программы газификации Ростовской области</i>	6 295 035	6 295 035
Итого капитал		23 962 664	23 536 265
Долгосрочные обязательства			
6.13	Долгосрочные кредиты и займы	6 652 389	5 751 640
	<i>Долгосрочные займы (в рублях)</i>	6 652 389	5 751 640
	Отложенное налоговое обязательство	2 775 481	2 613 235
6.12	Прочие долгосрочные обязательства	3 272 670	2 871 491
	<i>Долгосрочные договора</i>	1 790 599	1 790 599
	<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	1 472 553	1 071 541
	<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	9 518	9 351
Краткосрочные обязательства			
6.11	Кредиторская задолженность	3 581 408	3 147 819
	<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	604 625	1 262 679
	<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	2 467 786	831 270
	<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	38 387	704 862
	<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	150 978	111 237
	<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	259 324	185 830
	<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	60 308	51 941
6.14	Оценочные обязательства	320 876	308 054
	<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>	23 690	-
	<i>в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам</i>	296 836	213 463
	<i>в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет, прочие резервы</i>	350	94 591
	Краткосрочные обязательства по аренде	998	710
	Прочие краткосрочные обязательства	12 167	-
Итого обязательства		16 615 989	14 692 949
Итого обязательства и капитал		40 578 653	38 229 213

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18 августа 2024 г.»



Handwritten signatures in blue ink.

В.Ю.Ревенко

И.В.Петухова

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.

Прим.	Наименование показателя	За период, закончившийся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
6.15	Выручка от продаж	6 160 382	5 509 668
6.16	Себестоимость продаж	(4 076 818)	(3 324 498)
	Прибыль от продаж	2 083 564	2 185 170
	Коммерческие расходы	(6 786)	(5 868)
	Управленческие расходы	(916 431)	(767 979)
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	1 160 347	1 411 323
	Финансовый доход	35 299	4 712
	Финансовый расход	(623)	(615)
	Прочий доход (расход)	(83 715)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 111 308	1 415 420
6.9	Расходы по текущему налогу на прибыль	(81 466)	(132 293)
6.9	Расходы (доходы) по отложенному налогу на прибыль	(150 466)	(160 341)
	Прочие прибыли (убытки)	(452 977)	(559 688)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	426 399	563 098
	в том числе		
	акционерам общества	348 526	493 147
	прибыль от применения платы за подключения	77 873	69 951
	Совокупный доход	426 399	563 098

6.10 Базовая прибыль (убыток) на акцию

3

4

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«14.06.2024»



[Handwritten signature]

В.Ю.Ревенко

И.В.Петухова

Сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала

тыс. руб.

Прим.	Наименование показателя	Акционерный (уставный капитал)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	284 216	-	7 973 969	12 861 620	21 119 805
	За 6 месяцев 2023 год					
	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	10	563 098	563 108
	прибыль за полугодие	-	-	-	563 098	563 098
	Прочее	-	-	10	-	10
	Дооценка внеоборотных активов	-	-	(1 828 522)	1 828 522	-
	Величина капитала на 30 июня 2023 г.	284 216	-	6 145 457	15 253 240	21 682 913
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.					
		284 216	-	6 309 246	16 942 803	23 536 265
	За 6 месяцев 2024 год					
6.10	Изменение капитала - всего, в том числе:	-	-	-	426 399	426 399
	прибыль за полугодие	-	-	-	426 399	426 399
	Величина капитала на 30 июня 2024 г.	284 216	-	6 309 246	17 369 202	23 962 664

Генеральный директор

Главный бухгалтер

12 августа



В.Ю. Ревенко
И.В. Петухова

В.Ю.Ревенко

И.В.Петухова

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Прим.	Наименование показателя	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года

Движение денежных средств от операционной деятельности

Поступления - всего	6 417 989	6 281 911
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 654 879	4 638 114
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	9 314	-
от продажи иного имущества	231	82
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	464 296	872 009
косвенные налоги по текущей деятельности	285 242	764 446
прочие поступления	4 027	7 260
Платежи - всего	(4 308 532)	(4 785 179)
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(462 231)	(1 312 940)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	(1 906 571)	(1 373 489)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	(417)	-
<i>налога на прибыль организаций</i>	(694 789)	-
<i>отчисления по страховым взносам</i>	(676 310)	-
<i>прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)</i>	(431 262)	(1 955 370)
<i>на выдачу авансов</i>	(41 760)	(45 167)
<i>прочие выплаты</i>	(95 192)	(98 213)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 109 457	1 496 732

Движение денежных средств от операционной деятельности

Поступления - всего	487 673	201 236
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	1 024	4 178
<i>от возврата выд. займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)</i>	-	93 335
<i>дивидендов, процентов по долговым фин. вложениям и аналог-х поступлений от долевого участия в других орг.-ях</i>	30 845	33 700
<i>поступления по инвестиционному договору</i>	455 804	70 023

ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»

Платежи - всего	(3 728 055)	(2 052 362)
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеоборотных активов</i>	(2 751 714)	(1 504 571)
<i>в связи с приобр. долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств), предоставлением займов</i>	(193 705)	-
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	-	(512)
<i>косвенные налоги по инвестиционной деятельности</i>	(550 138)	(300 149)
<i>на прочие выплаты</i>	(232 498)	(247 130)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 240 382)	(1 851 126)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления - всего	912 926	360 861
<i>получение кредитов и займов</i>	912 926	360 861
Платежи - всего	(12 361)	(171)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	(12 177)	-
<i>погашение обязательств по финансовой аренде</i>	(184)	(171)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	900 565	360 690
Изменение денежных средств и их эквивалентов за период	(230 360)	6 296
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода	238 713	4 057
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода	8 353	10 353

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18 августа 2024г.»



Handwritten signature in blue ink.

В.Ю.Ревенко

И.В.Петухова

ПРИМЕЧАНИЯ
К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ ЗА 2024 ГОДА

ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
Примечание 3. Периметр финансовой отчетности	10
Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	11
Запасы	12
1) Финансовые активы.....	12
2) Финансовые обязательства	13
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	19
Обесценение активов	20
Отложенные налоговые активы	21
Налогообложение	22
6.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения	22
6.2 Нематериальные активы.....	22
6.3 Прочие внеоборотные активы.....	23
6.4 Аренда	23
1. Финансовая аренда	23
2. Операционная аренда	25
6.5 Материально-производственные запасы	25
6.6 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	26
6.7 Финансовые вложения.....	26
6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты	26
6.9 Налог на прибыль.....	27
6.10 Собственный капитал и резервы	27
Акционерный капитал.....	27
Прочий капитал	27
Прибыль в расчете на одну акцию.....	28
6.11 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	28
6.12 Долгосрочные обязательства	29

6.13	Кредиты и займы.....	30
6.14	Оценочные обязательства и резервы.....	30
6.15	Выручка.....	30
6.16	Себестоимость оказываемых услуг (работ).....	31
6.17	Информация о связанных сторонах	32
6.18	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	33
6.19	События после отчетной даты	34
	Налогообложение	35
	Управление финансовыми рисками	36

11

Примечание 1. Общая информация

Данная сокращенная промежуточная 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.

Общество не имеет бенефициарных владельцев физических лиц.

Руководство деятельностью Общества осуществляется:

Советом директоров и

Единоличным управляющим органом, генеральным директором Ревенко Владимиром Юрьевичем, избранным Решением Совета директоров протокол № 40 от 26.06.2023г. сроком до 15.06.2026г.

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. Объем транспортировки природного газа за 1 полугодие 2024 г. по области составил 4648,842 млн. м³. Объем транспортировки природного газа по сетям

Общества составил 4518,596 млн. м3

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.

В первом полугодии общество руководствовалось Постановлением региональной службы по тарифам Ростовской области № 919 от 29.12.2023 г. «Об утверждении размера специальных надбавок к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», предназначенных для финансирования программы газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций Ростовской области, на 2024 год».

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. Подготовлена в соответствии с МСФО IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Финансовая отчетность отражает результаты деятельности ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» (далее Общество). Содержит отдельные примечания, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении общества, с даты последней годовой финансовой отчетности общества за 2023 год.

В настоящей промежуточной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности.

Примечание 3. Периметр финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением специально оговоренных случаев.

В настоящей промежуточной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности периодам. Поэтому настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с Годовой Финансовой отчетностью общества за 2023 год, опубликованной на сайте Интерфакс – Сервер раскрытия информации.

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=2047&type=3>

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2024 года.

Наиболее значительными из них являются:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступивший в силу 1 января 2024 года.

Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступивший в силу с 1 января 2024 года.

Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступивший в силу с 1 января 2024 года.

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали несущественное влияние на финансовую отчетность Общества.

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

9 апреля 2024 г., Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовых отчетах». Он заменяет собой принятый ещё в 1997 году IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

IFRS 18 применяется, начиная с отчетности за 2027 год. Группа не планирует досрочное применение нового стандарта. Целью нового МСФО является повышение полезности информации, представляемой и раскрываемой в финансовых отчетах.

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния финансовую отчетность Общества.

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.

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.

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.

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 2023 г. утвержден Постановлением Региональной службы по тарифам № 77/1 от 29.12.2022.

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.

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

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

Общество провело тестирование на обесценение. Признаки обесценения по состоянию на 30 июня 2024 г. не выявлены. Изменения в стоимости основных средств в первом полугодии 2024 года обусловлены начислением амортизации отчетного периода, а также дополнительным приобретением основных средств.

6.2 Нематериальные активы

Изменения в стоимости нематериальных активов в первом полугодии 2024 года обусловлены начислением амортизации отчетного периода, а также дополнительным приобретением программного обеспечения и неисключительных прав на программное обеспечение.

6.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2024 года Общество продолжает учитывать авансы, выплаченные для приобретения внеоборотных активов.

6.4 Аренда

1. Финансовая аренда

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды. Если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость аренды каждого из объектов менее 10 тыс. рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Кроме того, Общество не признает в составе финансовой аренды объекты поступившие по договорам аренды, заключенных между Обществом и компаний группы.

Обществом используются следующие критерии, для выделения таких договоров аренды:

— риски и выгоды остаются у арендодателя, поскольку имущество используется Обществом для реализации природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ;

— Общество не несет риски возникновения убытков в связи с распоряжением объектом аренды, характерные для арендатора, поскольку применяемая схема взаимоотношений предусматривает в целом гарантированное возмещение арендодателем всех расходов Общества по договорам, в рамках которых Общество используют имущество;

— арендодатель самостоятельно определяет форму, содержание и условия договорных отношений, принимает решения в отношении данного имущества в рамках совершенствования внутрикорпоративной структуры, контролирует использование имущества по назначению, соблюдение режима эксплуатации, сроков и объёмов проводимых ремонтных работ.

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов
Земельные участки	2-45

Проценты по обязательству по аренде признаются в составе финансовых расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2. Операционная аренда

В течение первого полугодия 2024 года Общество продолжило использовать объекты основных средств в рамках договоров операционной аренды. Соглашения операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры сроком не более 12 месяцев, либо не соответствуют критериям признания в качестве договоров финансовой аренды, изложенным выше. 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 отражены в отчете о финансовом положении по рыночной стоимости.

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

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

При создании (увеличении) резерва под обесценение запасов его сумма относится на увеличение прочих расходов текущего отчетного периода вне зависимости от вида обесцениваемых запасов.

Стоимость запасов с учетом их обесценения на отчетные даты приведена в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на 30 июня 2024 года	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Материалы	339 207	694 703
<i>Резерв под обесценение материалов</i>	<i>(2 498)</i>	<i>(2 580)</i>
Товары	39 180	42 432
<i>Резерв под обесценение товарных запасов</i>	<i>(12)</i>	<i>(12)</i>
Итого:	375 877	734 543

6.6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Общество отражает в финансовой отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, в соответствии с методикой разработанной и утвержденной учетной политикой общества.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	По состоянию на 30 июня 2024 года	По состоянию на 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	108 973	96 929
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 712 596	1 507 530
Прочие	1 075 397	518 308
<i>Резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности</i>	(119 380)	(87 172)
Расчеты(переплата) по налогу на прибыль	221 300	-
Итого	2 998 886	2 035 595

В составе показателя «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)» 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.

6.7 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества отражены финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал других организаций. Изменения участия в капиталах других Обществ в отчетном периоде не происходило.

6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

6.9 Налог на прибыль

В первом полугодии 2024 года для Общества применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20 %. Доходы, от участия в других организациях не начислялись и не выплачивались.

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

<i>Продолжаемая деятельность</i>	30.06.2024	30.06.2023
Текущий налог на прибыль	(81 466)	(132 293)
Отложенные налоги	(150 466)	(160 341)
Штрафные санкции по налогу на прибыль		
Доход/(расход) по налогу на прибыль от продолжаемой деятельности	(231 932)	(292 634)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль (продолжаемая деятельность)

	30.06.2024	30.06.2023
Прибыль до налогообложения	1 111 308	1 415 420
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль (по фактическим ставкам)	(222 262)	(283 084)
Эффект постоянных разниц	(9 670)	(9 550)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	(231 932)	(292 634)

6.10 Собственный капитал и резервы

Акционерный капитал

Акционерный капитал составляет 284 216 тыс. руб. и состоит из 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.

В течение первого полугодия 2024 года акционерный капитал не изменился.

Прочий капитал

Резервный фонд сформирован полностью, в отчетном периоде отчисления в резервный фонд не производились.

В состав прочего капитала бухгалтерского баланса Общество включает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 30.06.2024	На 31.12.2023
Целевые средства использованной спецнадбавки при выполнении программы газификации Ростовской области	6 295 035	6 295 035
Резервный капитал	14 211	14 211
Итого	6 309 246	6 309 246

Нераспределенная прибыль

В состав нераспределенной прибыли промежуточного финансового результата Общество включает:

Наименование показателя	На 30.06.2024г.	На 31.12.2023г.
Нераспределенная прибыль текущего периода, в т.н.	426 399	2 252 991
<i>В том числе:</i>	<i>77 873</i>	<i>1 961 894</i>
<i>прибыль от применения тарифа на подключение к газораспределительным сетям;</i>		
<i>прибыль, подлежащая распределению.</i>	348 526	291 097
Сумма дооценки внеоборотных активов прошлых периодов	-	1 828 522
Нераспределенная прибыль прошлых лет использованная	16 942 803	12 861 290
Итого	17 369 202	16 942 803

Прибыль в расчете на одну акцию

Расчет величины прибыли, приходящаяся на одну акцию за период, завершившиеся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 годов, производился на основе чистой прибыли, подлежащей распределению среди акционеров за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение расчетного периода, и составил 3 тыс. руб. и 4 тыс. руб., соответственно.

Общество не производило в первом полугодии 2024 года 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.

6.11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Состав краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной сокращенном промежуточном в отчете о финансовом положении, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 30 июня 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	604 625	1 262 679
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 467 786	831 270
Расчеты по налогам и сборам	38 387	704 862
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	150 978	111 237
Расчеты с персоналом по оплате труда	259 324	185 830
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60 308	51 941
Итого	3 581 408	3 147 819

6.12 Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» Сокращённого промежуточного в отчета о финансовом положении отражена задолженность по долгосрочным договорам-кредиторская задолженность, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты. Величина этой задолженности не изменилась по сравнению с данными на 31.12.2023 года и составила на 30.06.2024 года 1 790 599 тыс. руб.

В сумме прочих долгосрочных обязательств также отражается величина признанной спецнадбавки, учитываемой в составе средств целевого финансирования, за исключением средств специальной надбавки, использованных на осуществление расходов текущего (некапитального) характера.

Сумма средств «целевого финансирование из бюджета» Сокращённого промежуточного в отчета о финансовом положении составила:

на 30 июня 2024 г. 1 356 845 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 г. 903 869 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» Сокращённого промежуточного отчета о финансовом положении отражены долгосрочные обязательства по аренде:

на 30 июня 2024 г. 9 518 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 г. 9 351 тыс. руб.

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» Сокращённого промежуточного отчета о финансовом положении отражены прочие долгосрочные обязательства:

на 30 июня 2024 г. 115 708 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 г 167 672 тыс. руб.

6.13 Кредиты и займы

В составе статьи «Долгосрочные займы (в рублях)» Сокращённого промежуточного в отчета о финансовом положении отражены средства, полученные соответствии с договорами о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации. Согласно условиям соглашений денежные средства используются на проведение мероприятий по строительству и реконструкции газораспределительных сетей и газотранспортных систем, предусмотренных Программой газификации. Действующие по состоянию на 30.06.2024 договоры о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации от 21.12.2021 № 693/21/Ф-05-78/2021, 694/21/Ф-05-79/2021, 695/21/Ф-05-80/2021 от 19.12.2023 Ф-05-159/2023 и договоры беспроцентного целевого займа от 07.10.2022 № 3-02-503/2022, № 3-02-504/2022, от 08.11.2023 № 3М-02-1200/2023, являются беспроцентными.

6.14 Оценочные обязательства и резервы

Состав оценочных обязательств Общества представлен в разделе Сокращённого промежуточного отчета о финансовом положении. Изменения его значений по состоянию на 30 июня 2024 года не существенны и являются следствием признания оценочного обязательство в связи с судебными разбирательствами в сумме 23 690 тыс. руб., текущего увеличения обязательствам в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам на сумму 83 373 тыс. руб. и восстановления оценочного обязательства связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет, на сумму выплаченных в отчетном периоде вознаграждений 94 242 тыс. руб.

6.15 Выручка

В составе Сокращённого промежуточного отчета о прибыли или убытке по состоянию на 30 июня 2024 года выручка представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 6 месяцев 2024 г.	За 6 месяцев 2023 г.
Транспорт газа по сетям низкого давления	4 087 802	4 119 892
Строительно-монтажные работы	453 788	308 428
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	904 738	663 485
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	132 054	121 303

Прочая деятельность	582 000	296 560
Итого:	6 160 382	5 509 668

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.

6.16 Себестоимость оказываемых услуг (работ)

В составе Сокращённого промежуточного отчета о прибыли или убытке по состоянию на 30 июня 2024 года себестоимость представлена следующим образом

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 6 месяцев 2024 г.	За 6 месяцев 2023 г.
Транспорт газа по сетям низкого давления	2 475 537	2 330 992
Строительно-монтажные работы	380 304	237 823
Выполнение обслуживания и ремонта ВДГО	673 186	502 665
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	44 614	90 089
Прочая деятельность	503 177	162 929
Итого	4 076 817	3 324 498

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.

6.17 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.

Общество контролируется открытым акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. В состав связанных сторон Общество включает ПАО «Газпром», его дочерние и зависимые общества, другие связанные стороны.

Информация об объеме операций со связанными сторонами за 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года.

			тыс. руб.
Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Прочие связанные стороны	Итого
Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	153 479	222 634	376 113
Кредиторская задолженность по торговым операциям на конец периода	35 617	375 632	411 248
Займы полученные и прочее финансирование (увеличение)	-	433 589	433 589
Кредиторская задолженность по займам и прочему финансированию	-	-	6 652 389
Продажа товаров, работ, услуг, аренда	-	4 113 903	4 113 903
Посредническая деятельность	-	9 799	9 799
Дебиторская задолженность на конец периода	-	1 195 969	1 195 969
Обеспечения обязательств выданные	-	(6 600)	13 704

Информация об объеме операций со связанными сторонами за 6 месяцев 2023 года, закончившихся 30 июня 2023 года.

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Прочие связанные стороны	Итого
Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	130 206	238 212	368 418
Кредиторская задолженность по торговым операциям на конец периода	26 159	365 727	391 886
Займы полученные и прочее финансирование (увеличение)	-	3 292 352	3 292 352
Кредиторская задолженность по займам и прочему финансированию	-	-	3 563 901
Продажа товаров, работ, услуг, аренда	-	5 436 850	5 436 850
Дебиторская задолженность на конец периода	-	1 576 682	1 576 682
Обеспечения обязательств выданные	-	28 004	28 004

6.18 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 управлению персоналом и общим вопросам, заместителя генерального директора по корпоративной защите, 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. Отдельно приводится информация о сумме оценочного обязательства на оплату ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сведения о доходах основного управленческого персонала Общества

Наименование показателя	За 6 месяцев закончившихся 30.06.2024	За 6 месяцев закончившихся 30.06.2023
Всего начислено дохода ключевому управленческому персоналу	11 467	8 526

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом выданы кредиторам

третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 48 458 тыс. руб. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

6.19 События после отчетной даты

1) Протоколом №1 годового общего собрания акционеров Общества, составленным 02.07.2024 г. утверждена годовая отчетность Общества за 2023г.

- Приняты следующие решения:
- Чистую прибыль по результатам 2023 года в размере 297 016 тыс. руб. направить на финансирование источника инвестиционной программы за счет целевых средств, предусмотренных тарифом на транспортировку газа. Дивиденды не начислять и не выплачивать.
- Утвержден размер вознаграждений председателю и членам совета директоров.
- Избран и утвержден обновленный состав Совета директоров Общества. Избран и утвержден состав ревизионной комиссии Общества.
- Принято решение о направлении нераспределенной прибыли, полученной по результатам 2022г., в размере 11 842 тыс. руб. в результате размещения денежных средств, привлеченных по договорам финансирования от единого оператора газификации, на финансирование источника инвестиционной программы за счет целевых средств, предусмотренных тарифом на транспортировку газа.

2) Общество является держателями акций акционерных обществ, в которых прошли годовые собрания акционеров общества, на которых принято решение о утверждении дивидендов к распределению. Общество отразило сумму распределенных дивидендов в его пользу 25.07.2024г. на общую сумму 4 012 тыс.руб.

Управление рисками

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 30 июня 2024г. 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, заработной платы и, в конечном счете, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

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.

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 либо беспроцентные.

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 Общества, его ликвидность и источники финансирования не зависят от изменения валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Общества 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 ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» 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

В первом полугодии 2024 года не спадал рост геополитической напряженности, связанный с введением рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций. Это привело к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

