

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Иркутскоблгаз»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Иркутскоблгаз» (далее - АО «Иркутскоблгаз») (ОГРН 1023801009220), состоящей из:

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

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Иркутскоблгаз» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены, в том числе объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в сумме 34 442 тыс. руб.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости этих объектов на указанные даты, так как на не были представлены документы, подтверждающие состав и характер затрат, формирующих стоимость указанных объектов незавершенного строительства. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие – либо корректировки указанных показателей, а также иных связанных с ними показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Иркутскоблгаз» за 2021 год.

Наше мнение в аудиторских заключениях о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 и за 2020 год было модифицировано соответствующим образом.

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

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

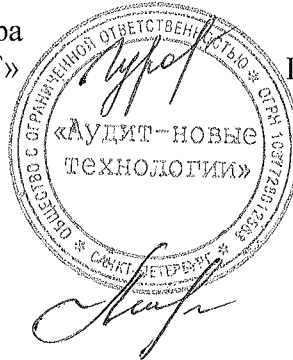
г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Иркутскоблгаз» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Иркутскоблгаз» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Иркутскоблгаз» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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



Гурова Мария Михайловна
ОРНЗ 21606070667

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение:

Лаузин Игорь Петрович
ОРНЗ22006024738

«29» апреля 2023 г.

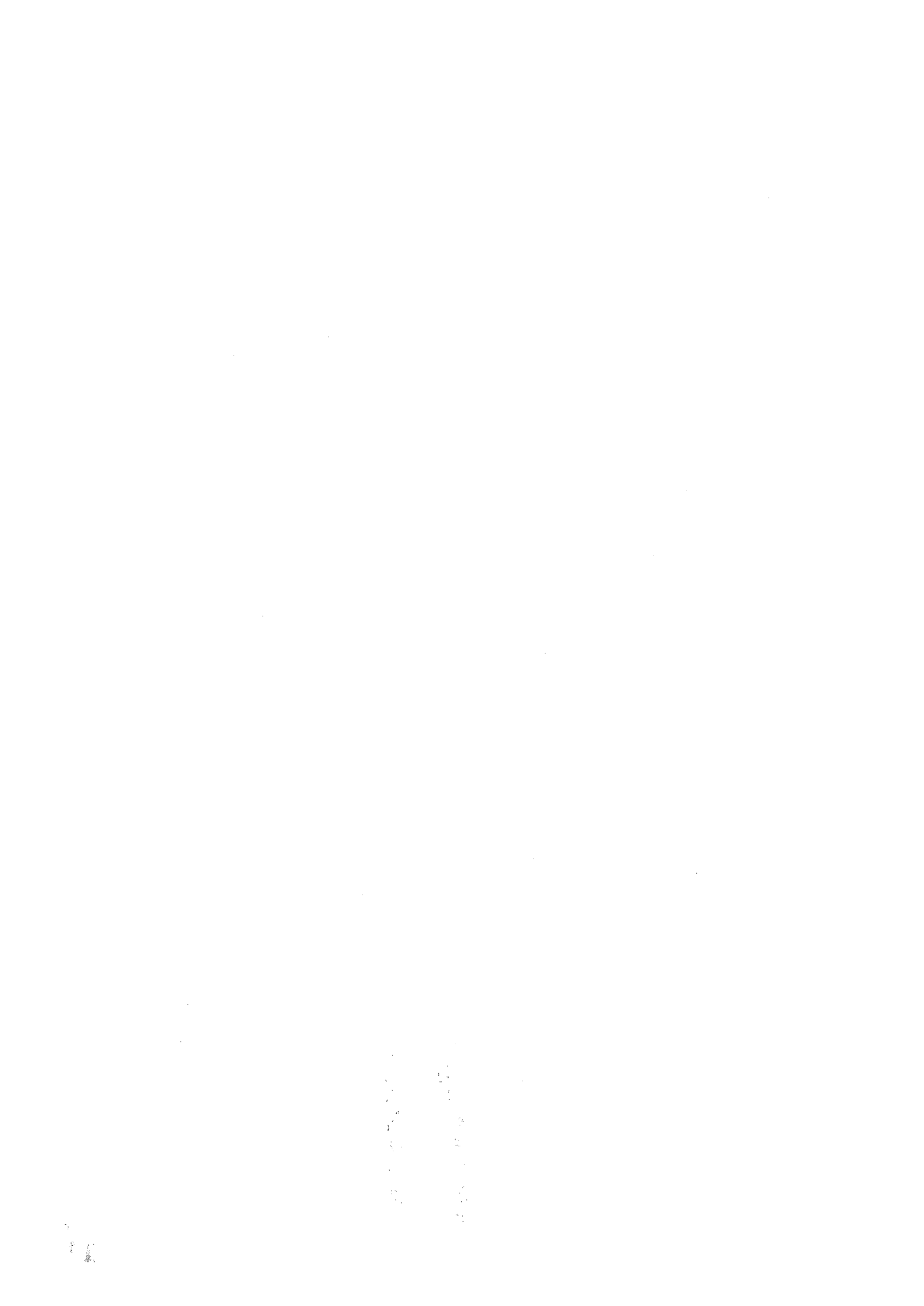
АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

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

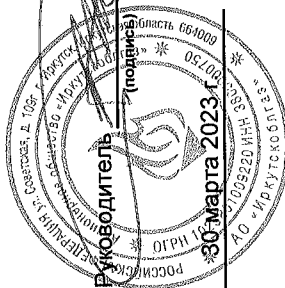
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г. | | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 51 476 | (36 623) | | 14 853 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | 6 259 | 6 259 |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | 51 476 | (36 623) | 6259 | 21 112 |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 20 681 | (36 623) | 161 | (15 781) |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | 36 750 | 36 750 |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | 20 681 | (36 623) | 36 911 | 20 969 |
| Переоценка внеоборотных активов | | | | | |
| до корректировок | 3402 | 30 652 | - | (161) | 30 491 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | (30 491) | (30 491) |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | 30 652 | - | (30 652) | - |
| Уставный капитал | | | | | |
| до корректировок | 3403 | 21 | - | - | 21 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3413 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3423 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3503 | 21 | - | - | 21 |
| Резервный капитал | | | | | |
| до корректировок | 3404 | 11 | - | - | 11 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3414 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3424 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3504 | 11 | - | - | 11 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | | | | |
| до корректировок | 3405 | 111 | - | - | 111 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3415 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3425 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3505 | 111 | - | - | 111 |



3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 12 685 | 22 385 | 52 779 |



**Цыкунов Сергей
Николаевич**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Ефимова Любовь
Владимировна**
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное Общество "Иркутскоблгаз"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

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

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2022 |
| 03268111 | | |
| 3800000750 | | |
| 36.22 | | |
| 12267 | 16 | |
| 384 | | |

Непубличные акционерные общества / Частная
Единица измерения: в тыс. рублей

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь | За Январь - Декабрь |
|-----------|---|-------|---------------------|---------------------|
| | | | 2022 г. | 2021 г. |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 282 724 | 312 927 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 221 317 | 251 493 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 1 772 | 1 867 |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | НДС свернуто | 4114 | - | 12 113 |
| | прочие поступления | 4119 | 59 635 | 47 454 |
| | субсидии | 41191 | 58 004 | 47 080 |
| | возврат участия в аукционе | 41192 | 5 | 198 |
| | возврат госпошлины | 41193 | 45 | 65 |
| | штрафы за нарушение сроков оплаты | 41194 | 19 | 42 |
| | возврат займа сотрудником | 41195 | 2 | 15 |
| | возмещение ущерба | 41196 | 17 | - |
| | возврат поставщика | 41197 | 265 | - |
| | ФСС возмещение | 41198 | 54 | 59 |
| | невостребованные поступления | 41199 | 46 | 15 |
| | субсидия ЦЭН | 41200 | - | 1 178 |
| | Платежи - всего | 4120 | (273 617) | (309 344) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (95 619) | (133 141) |
| 5.1 П-2 | <i>в том числе связанным сторонам</i> | 41210 | (13 418) | (286) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (158 142) | (162 100) |
| | процентов по арендным обязательствам | 4123 | (2 169) | - |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | (204) | (110) |
| | налоги и сборы | 4125 | (4 957) | (4 129) |
| | прочие платежи | 4129 | (12 526) | (9 864) |
| | расчетно-кассовое обслуживание | 41291 | (611) | (757) |
| | страхование ОСАГО | 41292 | (541) | (712) |
| | расчеты с персоналом по алиментам | 41293 | (1 889) | (2 343) |
| | штрафы за нарушение срока оплаты | 41294 | (2 825) | (1 961) |
| | взнос СРО | 41295 | (108) | (108) |
| | взнос за участие в закупках | 41296 | (126) | (173) |
| | госпошлина по судебным искам | 41297 | (894) | (668) |
| | возврат задолженности | 41298 | (250) | (592) |
| 5.1 П-2 | <i>в том числе связанным сторонам</i> | 41299 | (250) | (592) |
| | НДС свернуто | 41300 | (2 278) | - |
| | выплаты членам Совета директоров и РК | 41301 | - | (30) |
| | взносы технического совет | 41302 | (75) | (71) |
| | возмещение за медосмотр при трудоустройстве | 41303 | (71) | (53) |
| | выплата ущерба по решению суда | 41304 | - | (30) |
| | выплата по договору ГПХ | 41305 | (103) | (78) |
| | выдано в подотчет | 41306 | (2 757) | (2 288) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 9 107 | 3 583 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 35 | 730 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 35 | 340 |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | 390 |
| | | 4215 | - | - |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | - | (485) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | (485) |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| | | 4225 | - | - |
| | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 35 | 245 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| | | 4315 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |
| | Платежи - всего | 4320 | (9 222) | (3 961) |
| | в том числе: | | | |
| | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | - | - |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| 4.1 П-2 | лизинговые платежи | 4324 | (3 877) | (3 961) |
| | платежи арендные обязательства | 4325 | (5 345) | |
| | прочие платежи | 4329 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (9 222) | (3 961) |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (80) | (133) |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 669 | 802 |
| 3.7 П-2 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 589 | 669 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |



Цыкунов Сергей
Николаевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Ефимова Любовь
Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| 5441 | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| 5446 | 5446 | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | | | | | | | |
|--|------|------------|-------------------------------|---|--|-------------|--|-----------|----------------------------------|------------------------|--|---|--|------------------|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| | | | На начало года | | | | | выбыло | | | | | списание дебиторской задолженности за счет резерва | создание резерва | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции) | поступление | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго-краткосрочной задолженности | | | | | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | 5521 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5523 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5504 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5525 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022 г. | 52 597 | (13 489) | 473 334 | - | 281 055 | - | (465 176) | (411) | 4215 | - | (1 599) | (4 011) | 58 745 | (11 686) | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5530 | за 2021 г. | 59 018 | (16 963) | 501 913 | - | 302 770 | - | (507 597) | (81) | 5365 | - | (656) | (2 547) | 52 597 | (13 489) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022 г. | 46 367 | (13 354) | 278 004 | - | 278 004 | - | (272 155) | - | 4215 | - | (1 464) | (4 011) | 53 803 | (11 686) | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5531 | за 2021 г. | 53 407 | (16 828) | 27 804 | - | 302 770 | - | (309 344) | - | 5365 | - | (466) | (2 375) | 46 367 | (13 354) | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5532 | за 2021 г. | 2 281 | (135) | 74 318 | - | 50 038 | - | (48 313) | - | - | - | (135) | (190) | 2072 | - | - | - | - | - | - |
| | 5513 | за 2022 г. | 1 214 | - | 74 318 | - | 68 902 | - | (69 458) | (81) | - | - | (190) | (190) | 2281 | (135) | - | - | - | - | - |
| | 5533 | за 2021 г. | 1 851 | - | 47 655 | - | 47 655 | - | (47 777) | - | - | - | - | - | 1 049 | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 | за 2022 г. | 122 | - | 45 083 | - | 45 083 | - | (45 596) | - | - | - | - | - | 122 | - | - | - | - | - | - |
| | 5534 | за 2021 г. | 635 | - | 39 555 | - | 39 555 | - | (39 555) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5515 | за 2022 г. | - | - | 2 891 | - | 2 891 | - | (2 891) | - | - | - | - | - | 37 | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 5516 | за 2022 г. | 7 | - | 19 | - | 19 | - | (848) | - | - | - | - | - | 1 784 | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5517 | за 2022 г. | 2 613 | - | 1 260 | - | 1 260 | - | (1 019) | - | - | - | - | - | 2 613 | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5537 | за 2021 г. | 52 597 | (13 489) | 473 334 | - | 473 334 | - | (465 176) | (411) | 4 215 | - | (1 599) | (4 011) | 58 745 | (11 686) | - | - | - | - | - |
| | 5500 | за 2022 г. | 59 018 | (16 963) | 501 913 | - | 501 913 | - | (507 597) | (81) | 5 365 | - | (656) | (2 547) | 52 597 | (13 489) | - | - | - | - | - |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Код | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего: | 5540 | 19 327 | 7 641 | 22 486 | 8 997 | 29 556 | 12 593 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 19 327 | 7 641 | 22 348 | 8 994 | 28 936 | 12 108 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | 138 | 3 | 135 | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | 485 | 485 |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | перевод из краткосрочной задолженности | перевод из дебиторской задолженности | перевод из долгосрочной задолженности | Остаток на конец периода |
|--|------|------------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022 г. | 22 097 | - | - | - | - | (3 156) | - | - | 18 941 |
| | 5571 | за 2021 г. | 25 254 | - | - | - | - | (3 157) | - | - | 22 097 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5553 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2022 г. | 22 097 | - | - | - | - | (3 156) | - | - | 18 941 |
| займы | 5574 | за 2021 г. | 25 254 | - | - | - | - | (3 157) | - | - | 22 097 |
| | 5555 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5575 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5560 | за 2022 г. | 138 791 | 513 308 | 3 885 | (517 800) | (201) | - | - | - | 141 139 |
| | 5580 | за 2021 г. | 97 914 | 582 357 | 3 851 | (548 363) | (124) | - | - | - | 138 791 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022 г. | 46 276 | 105 167 | - | (120 356) | (87) | - | - | - | 31 000 |
| | 5581 | за 2021 г. | 27 493 | 172 418 | 411 | (153 922) | (124) | - | - | - | 46 276 |
| | 5562 | за 2022 г. | 3 721 | 23 549 | - | (23 207) | (73) | - | - | - | 3 990 |
| | 5582 | за 2021 г. | 3 451 | 48 313 | - | (48 043) | - | - | - | - | 3 721 |
| | 5563 | за 2022 г. | 18 869 | 91 695 | 1476 | (90 599) | - | - | - | - | 21 441 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2021 г. | 12 801 | 80 334 | 1450 | (75 716) | - | - | - | - | 18 869 |
| | 5564 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5565 | за 2022 г. | 29 153 | - | 1703 | - | - | - | - | - | 30 856 |
| | 5585 | за 2021 г. | 27 454 | - | 1700 | - | - | - | - | - | 29 153 |
| прочая | 5566 | за 2022 г. | 10 660 | 116 928 | - | (117 183) | (41) | 3156 | - | - | 13 520 |
| | 5586 | за 2021 г. | 7 916 | 102 349 | - | (102 762) | - | 3157 | - | - | 10 660 |
| | 5567 | за 2022 г. | 17 894 | 39 556 | 706 | (30 972) | - | - | - | - | 27 184 |
| | 5587 | за 2021 г. | 9 103 | 40 354 | 290 | (31 853) | - | - | - | - | 17 894 |
| | 5568 | за 2022 г. | 12 186 | 133 547 | - | (132 592) | - | - | - | - | 13 141 |
| расчеты по социальному страхованию и внебюджетным фондам | 5568 | за 2021 г. | 9 694 | 136 199 | - | (133 707) | - | - | - | - | 12 186 |
| | 5569 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5589 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5569 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5589 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | 5590 | за 2022 г. | 32 | 2 866 | - | (2 891) | - | - | X | X | 7 |
|-------------------------------|------|------------|---------|---------|-------|-----------|-------|---|---|---|---------|
| расчеты с подотчетными лицами | 5590 | за 2021 г. | 2 | 2 390 | - | (2 360) | - | - | X | X | 32 |
| | 5550 | за 2022 г. | 160 888 | 513 308 | 3 885 | (517 800) | (201) | X | X | X | 160 080 |
| Итого | 5570 | за 2021 г. | 123 168 | 582 357 | 3 885 | (548 363) | (124) | X | X | X | 160 888 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | 68 236 | 54 407 | 13 866 |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | 13 819 | 8 415 | 8 415 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | 3 | 90 | 90 |
| расчеты по налогам и сборам | 5593 | 10 270 | 7 763 | 3 903 |
| расчеты по внебюджетным фондам | 5594 | 13 288 | 8 986 | 1 458 |
| займ | 5595 | 30 856 | 29 153 | - |

6. Затраты на производство


| Наименование показателя | Код | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | 80 759 | 127 952 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 121 408 | 123 175 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 36 087 | 36 456 |
| Амортизация | 5640 | 8 729 | 2 966 |
| Прочие затраты | 5650 | 44 475 | 59 807 |
| Итого по элементам | 5660 | 291 458 | 350 356 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 291 458 | 350 356 |

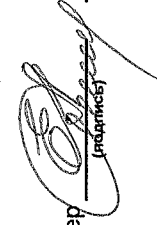
7. Оценочные обязательства

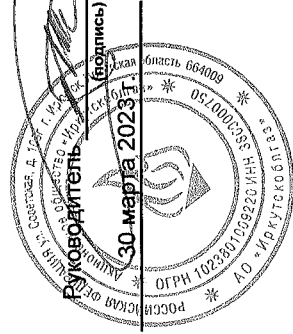
| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 8 762 | 12 282 | (15 189) | - | 5 855 |
| в том числе: | | | | | | |
| резерв на оплату отпусков | 5701 | 8 762 | 12 282 | (15 189) | - | 5 855 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 958 | - | 838 |
| в том числе: | | | | |
| Металлинвестбанк | 5801 | 958 | - | - |
| ПАО Промсвязьбанк | 5802 | - | - | 838 |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5811 | - | - | - |


Руководитель
Цыкунов Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)


Главный бухгалтер
Ефимова Любовь Владимировна
 (расшифровка подписи)



30 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2022г.**

АО «Иркутскоблгаз»

| | |
|--|----|
| 1. Общие сведения | 3 |
| 1.1 Общая информация..... | 3 |
| 1.2 Территориально обособленные подразделения | 4 |
| 1.3 Основные виды деятельности..... | 4 |
| 1.4 Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах..... | 5 |
| 1.5 Сведения об аудиторе..... | 8 |
| 1.6 Информация о численности персонала..... | 8 |
| 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности | 8 |
| 2.1 Основа составления | 8 |
| 2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства | 9 |
| 2.3 Основные средства | 9 |
| 2.4 Учет объектов аренды | 12 |
| 2.5 Прочие внеоборотные активы. | 13 |
| 2.6 Вложения во внеоборотные активы | 13 |
| 2.7 Запасы | 13 |
| 2.8 Финансовые вложения | 14 |
| 2.9 Расходы будущих периодов..... | 15 |
| 2.10 Задолженность покупателей и заказчиков..... | 15 |
| 2.11 Уставный, добавочный и резервный капиталы | 15 |
| 2.12 Займы и кредиты | 15 |
| 2.13 Оценочные обязательства | 16 |
| 2.14 Налоги и налогообложение | 16 |
| 2.15 Признание доходов | 17 |
| 2.16 Признание расходов | 18 |
| 2.17 Расходы на продажу товаров | 19 |
| 2.18 Инвентаризация имущества и обязательств | 19 |
| 2.19 Изменения в учетной политике | 19 |
| 3. Раскрытие существенных показателей..... | 21 |
| 3.1 Основные средства – строка 1150 бухгалтерского баланса | 21 |
| 3.2 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения – строка 1170, 1240 бухгалтерского баланса..... | 26 |
| 3.3 Отложенные налоговые активы – строка 1180 бухгалтерского баланса | 27 |
| 3.4 Прочие внеоборотные активы – строка 1190 бухгалтерского баланса | 27 |
| 3.5 Расходы будущих периодов..... | 28 |
| 3.6 Запасы – строка 1210 бухгалтерского баланса..... | 29 |
| 3.7 Дебиторская задолженность – строка 1230 бухгалтерского баланса..... | 29 |
| 3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250 бухгалтерского баланса | 30 |
| 3.9 Прочие оборотные активы – строка 1260 бухгалтерского баланса..... | 31 |
| 3.10 Уставный капитал – строка 1310 бухгалтерского баланса..... | 31 |
| 3.11 Резервный капитал – строка 1360 бухгалтерского баланса | 31 |
| 3.12 Переоценка внеоборотных активов - строка 1340 бухгалтерского баланса | 31 |
| 3.13 Добавочный капитал – строка 1350 бухгалтерского баланса | 32 |
| 3.14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370 бухгалтерского баланса..... | 32 |
| 3.15 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса | 33 |
| 3.16 Кредиторская задолженность – строка 1450, 1520 бухгалтерского баланса. | 33 |
| 3.17 Доходы будущих периодов – строка 1530 бухгалтерского баланса..... | 35 |
| 3.18 Оценочные обязательства – строка 1540 бухгалтерского баланса | 35 |
| 3.19 Доходы по обычным видам деятельности – строка 2110 отчета о финансовых результатах..... | 35 |
| 3.20 Расходы по обычным видам деятельности – строка 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах | 36 |
| 3.21 Доходы от участия в других организациях – строка 2310 Отчета о финансовых результатах | 37 |
| 3.22 Проценты к уплате – строка 2330 Отчета о финансовых результатах | 38 |
| 3.23 Прочие доходы – строка 2340 Отчета о финансовых результатах..... | 38 |
| 3.24 Прочие расходы – строка 2350 Отчета о финансовых результатах | 39 |

| | | |
|------|--|----|
| 3.25 | Налогообложение..... | 39 |
| 3.26 | Прибыль (убыток) на акцию | 41 |
| 3.26 | Чистые активы..... | 41 |
| 4. | Корректировки в связи с изменениями учетной политики | 42 |
| 4.1. | Бухгалтерский баланс..... | 42 |
| 4.2. | Отчет об изменениях капитала | 44 |
| 5. | Прочая информация, характеризующая деятельность Общества | 45 |
| 5.1 | Информация о связанных сторонах | 45 |
| 5.2 | Вознаграждение основному управленческому персоналу | 47 |
| 5.3 | События после отчетной даты и операционные риски. | 48 |
| 5.4 | Информация о прекращаемой деятельности | 51 |
| 5.5 | Претензионно-исковая работа | 51 |
| 5.6 | Условные обязательства и условные активы | 52 |

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Иркутскоблгаз»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Иркутскоблгаз».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 664009, г. Иркутск, ул. Советская, 109 Г;

Почтовый адрес: 664023, г. Иркутск, а/я 98

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

664009, г. Иркутск, ул. Советская, д. 109 «Г», 4 этаж, каб.405;

Телефон: (3952) 782-550; Факс: (3952) 782-551;

Сведения об образовании юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер **1023801009220**

Дата государственной регистрации **27.09.1995 г.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Регистрационная палата Администрации г. Иркутска**

Дата внесения записи о регистрации в единый государственный реестр юридических лиц: **30.08.2002 г.**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3800000750**

Код причины постановки на учет (КПП): **384901001**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная ИФНС №16 по Иркутской области**

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Иркутскоблгаз» (далее – Общество) составляет 20 648,00 (двадцать тысяч шестьсот сорок восемь) рублей. Номинальная стоимость акции – один рубль

Структура акционерного капитала

| Наименование организации | Ед. изм. | Всего акций | В том числе: | |
|--------------------------|----------|-------------|-------------------|--------------|
| | | | Привилегированных | Обыкновенных |
| Уставный капитал, всего | шт. | 20 648 | - | 20 648 |

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Полное фирменное наименование: АО «Профессиональный регистрационный центр»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ПРЦ»

Место нахождения: г. Москва, Балаклавский пр-т, 28В

ИНН: 3821010220

ОГРН: 1023802254574

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 045-14013-000001

Дата лицензии: 13.01.2004

Дата начала действия лицензии: 14.02.2017

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам.

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 10.12.1999

1.2 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений и филиалов.

1.3 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества, осуществляющего газификацию и эксплуатацию газового хозяйства являются:

-распределение газообразного топлива (сжиженный и природный (сухой) газ) по газораспределительным сетям;

- хранение и реализация газа;

-разработка проектной документации на строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение объектов газового хозяйства;

-проектирование газопроводов от пункта подключения до потребителей;

-пуско-наладочные работы объектов газового хозяйства;

- выполнение строительно-монтажных работ по газификации городов, поселков, сельских населенных пунктов;

- переоборудование автомобилей на газовое топливо и техническое обслуживание;

- заправка автомобилей газовым топливом;

- оптово-розничная торговля;

- оказание транспортных услуг;

- другие виды деятельности фактически осуществляемые в соответствии с Уставом Общества.

1.4 Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества в 2022 году:

| Фамилия Имя Отчество | Дата назначения избрания/ | Краткие биографические данные |
|-------------------------------------|--|--|
| Лебедев Антон Александрович | 1) 16.09.2011/15.09.2012 2) 16.09.2012/15.09.2013 3) 17.09.2013 /15.09.2016 4) 16.09.2016 /16.09.2019 5) 17.09.2019/16.09.2022 6) 17.09.2022/16.09.2025 | Год рождения: 1978. Образование: Высшее. Занимаемые должности: Генеральный директор АО «Иркутскоблгаз» |

В настоящее время Генеральный директор Общества – Цыкунов Сергей Николаевич. Назначен решением Совета директоров от 07.02.2023 г. на срок с 09.02.2023 г. по 08.02.2024 г. (Протокол СД № 10 от 07.02.2023г.)

В соответствии со ст. 14.1 Устава АО «Иркутскоблгаз» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В соответствии с п. 19.4 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 9 (девять) человек.

Состав Совета директоров избран и утвержден общим собранием акционеров АО «Иркутскоблгаз» (Протокол от 30.06.2022 года).

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров АО «Иркутскоблгаз» регулируется Положением о Совете директоров ОАО «Иркутскоблгаз» (Протокол от 30.09.2020 года).

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 20.1 Устава АО «Иркутскоблгаз».

Сведения о Совете директоров Общества.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества (Протокол от 30.06.2022г.), в Совет директоров избраны:

| Фамилия Имя Отчество | Дата избрания/ дата прекращения полномочий | Краткие биографические данные | Доля участия в уставном капитале общества (%) | Сделки с акциями общества в течение отчетного года |
|-------------------------------------|---|--|--|---|
|-------------------------------------|---|--|--|---|

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | |
|----------------------------------|---------------------------|--|---|--------------------|
| Назаретов Иван Леонидович | 30.06.2022/ не прекращены | Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее. | 0 | Сделок не заключал |
| Дашко Карина Владимировна | 30.06.2022/ не прекращены | Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ПАО «Т Плюс» | 0 | Сделок не заключал |
| Савиных Сергей Владимирович | 30.06.2022/ не прекращены | Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее. | 0 | Сделок не заключал |
| Мильвид Наталья Александровна | 30.06.2022/ не прекращены | Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ПАО «Т Плюс» | 0 | Сделок не заключал |
| Комарова Анна Юрьевна | 30.06.2022/ не прекращены | Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее. | 0 | Сделок не заключал |
| Родиков Андрей Николаевич | 30.06.2022/ не прекращены | Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее. | 0 | Сделок не заключал |
| Оже Наталия Александровна | 30.06.2022/ не прекращены | Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: АО "ГАЗЭКС" | 0 | Сделок не заключал |
| Таушканов Владимир Александрович | 30.06.2022/ не прекращены | Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» | 0 | Сделок не заключал |
| Шишкина Наталия Александровна | 30.06.2022/ не прекращены | Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» | 0 | Сделок не заключал |

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Состав Совета директоров действовавший ранее был избран и утвержден общим собранием акционеров АО «Иркутскоблгаз» (Протокол 1/2021 от 30.06.2021 года):

| ФИО | Место работы |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Пивнева Марина Геннадьевна | ООО «Газпром газораспределение Томск» |
| Дашко Карина Владимировна | АО "ГАЗЭКС" |
| Домаренко Игорь Викторович | ООО «Газпром газораспределение Томск» |
| Мильвид Наталья Александровна | АО "ГАЗЭКС" |
| Комарова Анна Юрьевна | ООО «Газпром газораспределение Томск» |
| Родиков Андрей Николаевич | ООО «Газпром газораспределение Томск» |
| Оже Наталия Александровна | АО "ГАЗЭКС" |
| Таушканов Владимир Александрович | ООО «Газпром газораспределение Томск» |
| Шишкина Наталия Александровна | ООО «Газпром газораспределение Томск» |

Действующий состав Ревизионной комиссии, избранной ГОСА 30.06.2022г

| Фамилия, инициалы | Место работы | Занимаемая должность |
|------------------------------|---------------------------------------|--|
| Жидоусов Владимир Валерьевич | ООО «Газпром межрегионгаз» | Главный аудитор Управления внутреннего аудита |
| Карякин Владимир Иванович | ООО «Газпром межрегионгаз» | Заместитель начальника отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования |
| Якунина Галина Николаевна | ООО «Газпром газораспределение Томск» | Начальник группы внутреннего контроля и аудита |

Ранее действующий состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице ниже:

| ФИО | Место работы | Занимаемая должность |
|------------------------------|---------------------------------------|--|
| Жидоусов Владимир Валерьевич | ООО «Газпром межрегионгаз» | Главный аудитор Управления внутреннего аудита |
| Карякин Владимир Иванович | ООО «Газпром межрегионгаз» | Заместитель начальника отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования |
| Якунина Галина Николаевна | ООО «Газпром газораспределение Томск» | Начальник группы внутреннего контроля и аудита |

В соответствии с Решением Годового общего собрания акционеров от **30.06.2022г.** направлено: на вознаграждение членам Совета директоров Общества и членам Ревизионной комиссии Общества, в связи с исполнением ими своих обязанностей:

- Председателю Совета директоров и членам Совета директоров – не выплачивать. на вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества в связи с исполнением ими своих обязанностей:

- Председателю Ревизионной комиссии – 15 000 рублей;
- членам Ревизионной комиссии – по 10 000 рублей.

Выплата вознаграждения членам ревизионной комиссии произведена за счет прочих расходов Общества (с использованием 91 счета) пропорционально времени участия в работе органа управления/контроля.

Компенсация расходов, связанных с исполнением обязанностей членов Совета директоров и членов ревизионной комиссии не производилась.

1.5 Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»;

Основной государственный регистрационный номер : 1037728012563;

ИНН 7728284872, КПП 781101001;

Юридический адрес: 119013, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д. 17, Литер А, помещение 7Н

Телефон: (495) 988-95-61

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный номер 11206022602.

1.6 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

339 человек в 2022 году;

388 человек в 2021 году;

449 человек в 2020 году;

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

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

Учетная политика по бухгалтерскому учету акционерного общества «Иркутскоблгаз» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 174-П от 30.12.2021 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

2.3 Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2022 г., стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств с единовременным списанием стоимости при принятии к учету.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов, в зависимости от направления использования, с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, сооружения газовой промышленности, транспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Арендованные основные средства отражаются в учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом (ППА) признается на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендные платежи признаются расходами в течение срока аренды при условиях:

- срок договора не более 12 мес.
- рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Срок полезного использования в общем случае устанавливается:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

1. ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; 3.
2. ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
3. планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций изготовителей.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

| Номер группы | Срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств | Установленный срок полезного использования в Обществе |
|---------------------|--|--|
| 1 | Свыше 12 до 24 месяцев включительно | 18 месяцев |
| 2 | Свыше 24 до 36 месяцев включительно | 30 месяцев |
| 3 | Свыше 36 до 60 месяцев включительно | 48 месяцев |
| 4 | Свыше 60 до 84 месяцев включительно | 72 месяца |
| 5 | Свыше 84 до 120 месяцев включительно | 102 месяца |
| 6 | Свыше 120 до 180 месяцев включительно | 180 месяцев |
| 7 | Свыше 180 до 240 месяцев включительно | 181 месяц |
| 8 | Свыше 240 до 300 месяцев включительно | 241 месяц |
| 9 | Свыше 300 до 360 месяцев включительно | 301 месяц |
| 10 | Свыше 360 месяцев | 361 месяц |

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Учет объектов аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество. Для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации), Обществом используются следующие критерии, для выделения таких договоров аренды:

риски и выгоды остаются у ПАО «Газпром», поскольку имущество используется Обществом для реализации природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ, т.е. фактически для целей реализации задач Общества и ПАО «Газпром» в целом;

Общество не несет риски возникновения убытков в связи с владением имуществом, характерные для арендатора, поскольку применяемая схема взаимоотношений предусматривает в целом гарантированное возмещение ПАО «Газпром» всех расходов Общества по аренде в составе цены договоров по встречным обязательствам, 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.

Арендованные основные средства отражаются в учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом (ППА) признается на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендные платежи признаются расходами в течение срока аренды при условиях:

- срок договора не более 12 мес.
- рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Способы амортизации ППА устанавливаются в отношении схожих по характеру использования собственных ОС.

Сроки полезного использования ППА для целей бухгалтерского учета рассчитываются исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В ситуации, когда договор аренды заключен на неопределенный срок, срок аренды определяется исходя из оценки наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений.

Основные средства, сданные в аренду, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений П-1.

Порядок формирования ставки дисконтирования установлен Письмом ПАО «Газпром» № 09-624 от 02.02.2022 г.

Ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2021 г.

| № п/п | Диапазон срока аренды | Ставка дисконтирования, % |
|-------|-----------------------|---------------------------|
|-------|-----------------------|---------------------------|

| № п/п | Диапазон срока аренды | Ставка дисконтирования, % |
|-------|-----------------------|---------------------------|
| 1 | 1 – 3 года | 9,03 |
| 2 | 3 – 5 лет | 9,08 |
| 3 | 5 – 10 лет | 9,11 |
| 4 | Свыше 10 лет | 9,10 |

2.5 Прочие внеоборотные активы.

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- вложение во внеоборотные активы и оборудование к установке.

2.6 Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

2.7 Запасы

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

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

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

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

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

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая

погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.

2.8 Финансовые вложения

Общество относит активы к финансовым вложениям в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки - по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов:

- долевые ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

Под обесценение финансовых вложений Общество создает резерв.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «Иркутскоблгаз» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

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

2.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Иркутскоблгаз» и покупателями и заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создавался.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

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

2.11 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Информация об объявленных дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

2.12 Займы и кредиты

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование капитального строительства, а также реконструкции и модернизации объектов, относятся в состав прочих расходов по мере начисления. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности вследствие незначительности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

2.13 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;

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

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

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.14 Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «Иркутскоблгаз» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

О расчетах налога на прибыль организации при наличии отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

-отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;

- величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в т.ч. применяемые налоговые ставки; условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход);

- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

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

2.15 Признание доходов

Доходы АО «Иркутскоблгаз» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Основными видами деятельности Общества, осуществляющего газификацию и эксплуатацию газового хозяйства являются:

- хранение и реализация газа;
- разработка проектной документации на строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение объектов газового хозяйства;
- проектирование газопроводов от пункта подключения до потребителей;
- пуско-наладочные работы объектов газового хозяйства;
- выполнение строительно-монтажных работ по газификации городов, поселков, сельских населенных пунктов;
- переоборудование автомобилей на газовое топливо и техническое обслуживание;
- заправка автомобилей газовым топливом;
- оптово-розничная торговля;
- оказание транспортных услуг;
- другие виды деятельности фактически осуществляемые в соответствии с Уставом Общества.

Отражение в учете доходов осуществляется с разбивкой по видам деятельности:

- доходы от реализации сухого газа
- доходы от реализации сжиженного газа;
- доходы от прочих видов деятельности.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) - в порядке, аналогичном предусмотренному по доходам по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.16 Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие (общехозяйственные) расходы (АУП) – это расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Обществом и его содержания и не имеющие прямого отношения к производству продукции (работ, услуг), отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение месяца, после признания выручки от реализации по основному виду деятельности в этом периоде, списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов посредством

кредитования счета 26 в корреспонденции с дебетом счета 90.02 пропорционально выбранной базе. Базой распределения является выручка от реализации товаров по основному виду деятельности (без учета АГЗС).

2.17 Расходы на продажу товаров

Для учета расходов, связанных с торговой деятельностью (оптовой и розничной торговлей товаров), Обществами используется счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы текущего месяца на доставку (транспортные расходы) покупных товаров, если условиями хозяйственных договоров не предусмотрено их включение в стоимость приобретения данных товаров, распределяются на остаток нереализованных товаров и учитываются на конец месяца в сальдо счета «Расходы на продажу».

В бухгалтерской отчетности указанные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров, отражаются в составе затрат в незавершенном производстве.

2.18 Инвентаризация имущества и обязательств

Для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация в Обществе и филиалах проводится:

- материально-производственных запасов - ежегодно по состоянию на 01 октября;
- основных средств - раз в три года по состоянию на 01 октября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится Обществом в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора АО «Иркутскоблгаз».

2.19 Изменения в учетной политике

Учетная политика, применяемая в 2022 году, существенно отличается от учетной политики 2021 года в части применения с 2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Аренда».

С 01.01.2022 г. в Обществе к основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 тыс. руб. (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств, объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных

инвентарных объектов, списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2022 года

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». с 2022 года Общество применило упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам, в которых выступает арендатором.

На 31 декабря 2021г. договоры предусматривающие получение за плату во временное пользование имущества, были оценены на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор, при организации учета согласно ФСБУ 25/2018, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

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

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество признает в составе капитальных вложений сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.
 В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 настоящий стандарт допускается применять перспективно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства – строка 1150 бухгалтерского баланса

При переходе на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. (включительно) списана единовременно на уменьшение нераспределенной прибыли на 31 декабря 2021г., кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств, объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту - П-1).

В составе основных средств на балансе Общества числятся:

тыс. руб.

| Группа ОС | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Здания | 9 362 | 9 559 | 9 257 |
| Сооружения | 34 782 | 37 255 | 35 159 |
| Машины и оборудование | 1 864 | 1 800 | 1 817 |
| Транспорт | 2 346 | 3 666 | 333 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - | - | 19 |
| Земельные участки | 23 148 | 23 148 | 23 148 |
| Другие виды основных средств | 24 738 | 26 771 | 1 |
| ВСЕГО | 96 240 | 102 199 | 69 734 |

На 31.12.2022г. был проведен анализ на наличие признаков обесценения основных средств, принадлежащих на праве собственности АО «Иркутскоблгаз». Признаки обесценения отсутствуют. Также проведена проверка элементов амортизации на соответствии условиям использования объектов основных средств. На основании

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

проведенного анализа обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации не выявлено.

Сроки полезного использования основных средств в 2023 году не изменяются. Результаты проверки оформлены Протоколом № 6 от 30.12.2022 г.

На 31 декабря 2021г. договоры предусматривающие получение за плату во временное пользование имущества, были оценены на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

На 31 декабря 2021г. у общества имелось договоры аренды, по которым ежемесячная арендная плата превышала 10 тыс. руб.

| № | Контрагент | № договора | предмет договора | срок аренды | | | наиболее вероятный срок аренды с учетом практики применения с 01.01.2022 г. |
|---|-----------------|------------|-------------------|-------------|------------|----------------|---|
| | | | | с | по | период | |
| 1 | КУМИ Иркутск | 511/17 | земельный участок | 08.06.2017 | 07.06.2066 | 49 лет | 5 лет |
| 2 | Облмашинформ | 345 | помещение | 01.12.2021 | 31.10.2022 | 1 год | 10 лет |
| 3 | Нециевская О.В. | 2,5/20 | помещение | 28.12.2019 | 28.12.2039 | | 10 лет |
| 4 | КУМИ Усолье | 2228 | земельный участок | 16.01.2004 | 26.01.2053 | 49 лет | 5 лет |
| 5 | КУМИ Ангарск | 3977 | земельный участок | | | неопределенный | 10 лет |
| 6 | КУМИ Ангарск | 1303 | земельный участок | 09.02.1998 | | неопределенный | 10 лет |
| 7 | КУМИ Ангарск | 1305 | земельный участок | | | неопределенный | 2 года |
| | | | | | | | |

Исходя из оставшегося срока эксплуатации, ежемесячной суммы арендного платежа, установленной на 2022 год расчетом Департамента и ставок дисконтирования, утвержденной для организаций Группы Газпром, определено право пользования активом (далее ППА), которое учитывается на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

Подробнее информация об активах, учтенных в форме права пользования, приведена в таблице.

Активы в форме права пользования.

тыс. руб.

| Наименование | На 2022 год | На 2021 год |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | 30 559 | 26 771 |
| Амортизация | (5 821) | - |
| Остаточная стоимость | 24 738 | 26 771 |
| Арендные обязательства | 36 847 | 40 651 |
| Процентные расходы | (7 117) | (9 574) |
| НДС | (4 021) | (4 306) |

На 31.12.2022г. был проведен анализ на наличие признаков обесценения ППА. Признаки обесценения отсутствуют. Результаты проверки оформлены Протоколом № 5 от 16.01.2023 г.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, оценены исходя из капитализированной суммы арендной платы.

тыс. руб.

| № | Основное средство | На 31.12.2022 г. | Движения за 2022 год | На 31.12.2021 г. | Пояснения |
|----|--|------------------------|-------------------------|------------------------|---|
| 1 | FORD EXPLORER A 414 AA | - | (4 208) | 4 208 | Окончание договора финансовой аренды |
| 2 | Lada Largus | - | (884) | 884 | |
| 4 | ГАЗ 231073 В 663 ВС Соболь | - | (1 093) | 1 093 | |
| 5 | ГАЗ 27055 В 767 ВР аварийка АДС | - | (1 287) | 1 287 | |
| 6 | Земельный участок Ангарск, пойма р. Китой | 40 | (463) | 503 | Уменьшение капитализированной суммы арендной платы (разделение по договорам). |
| 7 | Земельный участок Б Речка | - | (72) | 72 | Расторжение договора аренды |
| 8 | Земельный участок Р Штаба, 122 дог 511 | - | (740) | 740 | Учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 9 | Земельный участок Еланцы, договор № 118 | 23 | (7) | 30 | Уменьшение капитализированной суммы арендной платы. |
| 10 | Земельный участок Слюдянка договор № 47 | - | (30) | 30 | Расторжение договора аренды |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | | |
|----|--|------------|-----------------|---------------|---|
| 11 | Земельный участок Слюдянка договор № 51 | 63 | - | 63 | |
| 12 | Земельный участок Усолье Ярославская, 1 | - | (115) | 115 | Учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 13 | Земельный участок Черемхово ул. Кузнечная | 110 | - | 110 | |
| 14 | Земельный участок п. Молодежный | 7 | 7 | - | |
| 15 | КАМАЗ 43253 М 003 ВН Автоцистерна | - | (7 357) | 7 357 | Окончание договора финансовой аренды |
| 16 | Нежилое помещение, К. Либкнехта, 58 | - | (372) | 372 | Учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 17 | Нежилое помещение, Советская, 109 Г | - | (1 611) | 1 611 | Учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 18 | УАЗ-390945 К 209 ВС УОПГ | - | (1 031) | 1 031 | Окончание договора финансовой аренды |
| 19 | УАЗ-390995 С 395 ВУ | - | (1 000) | 1 000 | Окончание договора финансовой аренды |
| 20 | Оборудование системы 112 | 215 | - | 215 | |
| | УАЗ Патриот О 570 КЕ, договор № 1491 | - | (2 086) | 2 086 | Учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 21 | Земельный участок Ангарск, ГРП-17 | 1 | 1 | - | Уменьшение капитализированной суммы арендной платы (разделение по договорам Ангарск). |
| 22 | Земельный участок Ангарск, ГРП-20 | 1 | 1 | - | |
| 23 | Земельный участок Ангарск, пойма р. Китой | 40 | (463) | 503 | |
| | | 460 | (22 347) | 22 807 | |

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств отражены объекты недвижимости в количестве 28 ед. по которым не зарегистрировано право собственности. Величина остаточной стоимости по данным объектам на 31.12.2022 составляет сумму в размере 1 837 тыс. руб.

Информация по сданному в аренду имуществу представлена в таблице

тыс. руб.

| Контрагент/договор | № | Объект аренды (земля, помещение) | Инвентарный номер | Стоимость по бухучету (первоначальная) | Стоимость по бухучету (остаточная) |
|--|---|---|-------------------|--|------------------------------------|
| ОАО Читаоблгаз | 1 | Земельный участок под АЗГС с.Мамоны, площадь 0,20 га | 91 | 29 | 29 |
| договор № 38/137/2002-1 от 30.12.2021 г. | 2 | АЗГС, с. Мамоны (автомобильная малогабаритная автозаправочная станция) | 90 | 2 636 | 1 134 |
| | 3 | Колонка газозаправочная ГРК УЗСГ- 01-1Е (Мамоны АГЗС) | F0000383 | 42 | 6 |

АО «Иркутскоблгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | | |
|--|----|---|----------|--------|-------|
| | 4 | Земельный участок под АГЗС по адресу г, Иркутск, Свердловский район, М. Конева, 36-а, площадь 4 975м2 | F0000160 | 2 258 | 2 258 |
| | 5 | АЗГС г. Иркутск, ул.Маршала Конева, д. 36-а | F0000077 | 18 660 | 9 720 |
| | 6 | Пункт продажи газовых баллонов (клетка) АГЗС Сергеева | F0000039 | 154 | 58 |
| | 7 | Земельный участок п. Бохан, ул. Трудовая, 51, площадь 2 844 кв.м. | 00000307 | 79 | 79 |
| | 8 | Административное здание (п. Бохан, ул. Трудовая, д. 51) , площадь 94,4 кв.м. | 00000001 | 24 | 4 |
| | 9 | Земельный участок п. Усть-Орда (ул Балтахинова, д 84), площадь 3505,55 кв.м. | F0000034 | 19 | 19 |
| | 10 | Административное здание (Усть-Орда, ул Балтахинова, д 84) | 00000002 | 40 | 4 |
| | 11 | Земельный участок для производственной базы, п Залари, ул. Карла Маркса, уч. № 43-1 | 00000154 | 19 | 19 |
| | 12 | Нежилое помещение в одноэтажном брусом здании, п. Залари, ул. Карла Маркса, д. 43-1 | 00000152 | 28 | 10 |
| | 13 | Земельный участок, АГЗС №5, площадь 2302,02 кв.м., д. Шаманаева, ул. Тракторная, уч. 8 | 00000172 | 8 | 8 |
| | 14 | АГЗС , нежилое кирпичное здание, состоящее из 7 внутренних помещений, г. Черемхово, д. Шаманаева | 00000144 | 5 666 | 2 615 |
| | 15 | Колонка газозаправочная LPG CZ-679 04 АГЗС 5 | 00000242 | 679 | 351 |
| | 16 | Одноэтажное нежилое брусчатое здание токарного цеха, г. Черемхово, ул. Кузнечная, д. 4 | 00000010 | 109 | 44 |
| | 17 | Агрегат насосный Korken FD-40 Кузнечная | 00000198 | 81 | 23 |
| | 18 | Земельный участок, общая площадь 2000 кв.м. АГЗС 6 Култукский тракт | F0000123 | 195 | 195 |
| | 19 | АЗГС № 6 Култукский тракт. 24 20 км | F0000044 | 9 190 | 4 625 |
| | 20 | Насос НСВГ АГЗС 6 | F0000119 | 62 | 18 |
| | 21 | Компрессор 1П-20-2-02 АГЗС 6 | F0000389 | 61 | 18 |
| | 22 | Пункт продажи газовых баллонов АГЗС 6 (клетка) | F0000040 | 154 | 75 |
| | 23 | Установка видеонаблюдения АГЗС Шелехов | 00001009 | 109 | 36 |
| | 24 | ПНБ (2-этажное здание с платформой; 1-этажное нежилое здание -проходная вахта) | 10033 | 3 297 | 2 617 |
| | 25 | Вентиляция ПНБ | 42137 | 523 | 87 |
| | 26 | Емкость пропана Е-145 | 50108 | 217 | 71 |
| | 27 | Земельный участок ПНБ | 70130 | 90 | 90 |
| | 28 | Компрессор АГЗС Мамоны | 1518254 | 15 | 3 |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | | |
|--|----|---------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| | 29 | Металлоконструкции утепленного модуля | 70044 | 144 | 25 |
| | 30 | Станок для наполнения баллонов СУГ | 42089 | 136 | 22 |
| | 31 | Станок для слива газа | 42090 | 154 | 26 |
| | 32 | Станок замены запорных устройств | 42035 | 150 | 25 |
| | 33 | Стенд для испытания газовых баллонов | 42093 | 263 | 44 |
| | 34 | Технологический газопровод | 20009 | 493 | 245 |
| | | | | 45 785 | 24 603 |

Стоимость объектов переданных в аренду и находящихся за балансом составляет:

в 2022 году 981 тыс. руб.
 в 2021 году 0 тыс. руб.
 в 2020 году 71 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Информация, дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений П-1.

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены:

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Строительство собственных объектов основных средств | 34 442 | 34 442 | 34 442 |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | 222 |
| Итого | 34 442 | 34 442 | 34 664 |

Строка 5240 «Незавершенное строительство» таблицы 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснения П-1 включает в себя также данные по приобретению (сооружению, созданию) основных средств, а также сырье, материалы, используемые для создания (сооружения) основных средств.

3.2 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения – строка 1170, 1240 бухгалтерского баланса

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

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице

Долгосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
|-------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Количество акций (шт.) | 24 000 | 24 000 | 24 000 |
| 2 | Минимальная цена на 31 декабря по данным ММВБ | 0,14115 | 0,29325 | 0,27199 |
| 3 | Оценка финансовых вложений | 3 388 | 7 039 | 6 528 |
| 4 | Прочий доход | 771 | 1 545 | 1 313 |
| 5 | Прочий расход | 4 422 | 1 034 | 880 |

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения (Протокол № 2 от 26.01.2023).

3.3 Отложенные налоговые активы – строка 1180 бухгалтерского баланса

В связи с Правилами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в отчетном году были рассчитаны отложенные налоговые активы:

тыс. руб.

| Наименование вида актива | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Доходы будущих периодов | 226 | 255 | 260 |
| Амортизация ОС | 320 | 676 | 735 |
| Убыток текущего периода | 10 651 | 11 105 | 1 802 |
| Убыток от реализации ОС | 1 | 1 | 2 |
| Резерв по сомнительным долгам | - | - | 225 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | 407 | - | - |
| Аренда, лизинг | 194 | - | - |
| Итого | 11 799 | 12 037 | 3 024 |

3.4 Прочие внеоборотные активы – строка 1190 бухгалтерского баланса

Информация по разделу «Прочие внеоборотные активы» дополняется таблицами 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений П-1

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в Таблице.

Прочие внеоборотные активы

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| Оборудование к установке | - | 394 | 394 |
| Вложения во внеоборотные активы | 34 442 | 34 442 | 34 664 |
| Расходы будущих периодов | 334 | 304 | 344 |
| в том числе: | | | |
| Антивирусная программа Dr.Web | - | - | - |
| Право пользования Системой ЖКХ | 15 | 19 | 23 |
| Право пользования Системой управления сайтом | 33 | 42 | 51 |
| Право пользования программой "Универсальный торговый терминал" | 16 | 23 | 32 |
| Программное обеспечение АСУ Звезда" | 116 | 137 | 155 |
| Программное обеспечение АСУ Звезда" для АГЗС | 54 | 64 | 72 |
| Электронный журнал | 90 | - | - |
| СЗИ НДС | | 1 | 3 |
| Право пользования системой ГИСТЭК | 5 | 7 | 8 |
| Услуги по обработке фискальных данных на 36 месяцев | 5 | 9 | - |
| Лицензия на право пользования программы для ЭВМ личный кабинет | | 2 | - |
| Итого | 34 776 | 35 140 | 35 402 |

3.5 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам

Расходы будущих периодов

| Наименование вида расходов | тыс. руб. | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | На 31.12.2022 г. | | На 31.12.2021 г. | | На 31.12.2020 г. | |
| | Краткосрочная часть | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть | Долгосрочная часть |
| Платежи за предоставленные права | 123 | 244 | 149 | 295 | 196 | 344 |
| Прочие | 18 | 90 | 23 | 9 | 31 | - |
| ИТОГО | 141 | 334 | 172 | 304 | 227 | 344 |

3.6 Запасы – строка 1210 бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под снижение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

Информация о запасах в залоге раскрыта в таблице 4.2 Пояснений П-1.

На 31.12.2022г. был проведен анализ на наличие признаков обесценения запасов. Результаты оформлены Протоколом № 2 от 26.01.2023 г.

Сумма резерва под обесценение запасов составила:

на 31 декабря 2022 г. 2 035 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 3 005 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 3 005 тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность – строка 1230 бухгалтерского баланса

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

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1 данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

По строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице.

| Наименование | На 31.12.20 21 г. | % удель ного веса от обще й велич ины | На 31.12.202 1 г. | % удель ного веса от обще й велич ины | На 31.12.20 20 г. | % удельно го веса от общей величин ы |
|---------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|--|
| Поставщики | 2 072 | | 2 146 | | 611 | |
| ООО Феникс БТ | - | - | - | - | 105 | 17,18 |
| ООО ГНП продажи | | - | 777 | 36,21 | - | |
| Лабриум Консалтинг ООО | - | - | 250 | 11,65 | - | - |
| Иркутская нефтяная компания ООО | - | - | 126 | 5,87 | - | - |
| ГНП Продажи | 359 | 17,33 | - | - | - | - |
| Новатэк | 637 | 30,74 | - | - | - | - |
| ООО Патриот | 346 | 16,70 | - | - | - | - |
| Прочие | 730 | 35,23 | 993 | 46,29 | 506 | 82,82 |
| Покупатели | 42 117 | | 33 013 | | 36 579 | |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | | | |
|---|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| Население | 28 555 | 67,72 | 24 919 | 75,48 | 24 138 | 66,07 |
| ООО Ангарская жилищная компания | 928 | 2,21 | 849 | 2,57 | 806 | 2,2 |
| Ершова О.А. | - | - | - | - | - | - |
| ООО Жилищное управление | 3 333 | 7,93 | 2 078 | 6,29 | 1 305 | 3,57 |
| Восточное управление ЖКС | 677 | 1,61 | 815 | 2,47 | 1 641 | 4,49 |
| АО Каравай | - | - | 135 | 0,40 | 857 | 2,34 |
| ООО Евросибэнерго | - | - | 477 | 1,44 | 1 145 | 3,13 |
| Пепсико Холдинг | - | - | 299 | 0,91 | - | - |
| Иркут ООО | 473 | 1,12 | - | - | - | - |
| ОАО Читаоблгаз | 2 933 | 6,98 | - | - | - | - |
| АО ДОСТ | 398 | 0,95 | - | - | - | - |
| Прочие | 4 820 | 10,42 | 3 441 | 10,42 | 6 687 | 18,28 |
| Расчеты по налогам и сборам | - | 0,31 | 122 | 0,31 | 635 | 1,51 |
| Расчеты по соц страхованию | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 37 | - | - | - | 7 | 0,02 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1 784 | 6,68 | 2 613 | 6,68 | 2 372 | 5,64 |
| Расчеты по заработной плате | 31 | 0,06 | 24 | 0,06 | 12 | 0,03 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 1 018 | 3,04 | 1 190 | 3,04 | 1 839 | 4,37 |
| в т. ч. Министерство жилищной политики (субсидии) | - | - | - | - | 317 | 0,75 |
| Прочие | | | | | | |
| | 47 059 | | 39 108 | | 42 055 | |

Резерв сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2022г. в размере 11 686 тыс. руб. создан на основании Протокола № 2 от 26.01.2023.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250 бухгалтерского баланса

тыс. руб.

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
|-------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Касса организации | 368 | 222 | 392 |
| 2 | Расчетный счет | 28 | 369 | 232 |
| | Акционерный банк Россия | - | 5 | 5 |
| | Сбербанк РФ | 4 | 2 | 201 |
| | Газпромбанк | 24 | 362 | 26 |

тыс. руб.

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
|-------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 3 | Специальный счет | 33 | | |
| 4 | Прочие денежные средства (переводы в пути) | 160 | 78 | 178 |
| | Всего по строке 1250 | 589 | 669 | 802 |

3.9 Прочие оборотные активы – строка 1260 бухгалтерского баланса

Расходы будущих периодов, состоящие: тыс. руб.

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
|-------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Неисключительное право пользования лицензионными программами | 141 | 172 | 227 |

3.10 Уставный капитал – строка 1310 бухгалтерского баланса

Величина уставного капитала составляет 20 648 руб., в 2022г. не изменялась.

Уставный капитал состоит из 20 648 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Обыкновенные акции, выпущенные Обществом

| Акционеры | Обыкновенные акции | |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | Количество, штук | Номинальная стоимость, руб. |
| Акционеры, всего: 145 | 20 648 | 20 648 |
| В том числе: | 19 402 | 19 402 |
| владеющие более 5% акций: 5 | | |
| юридические лица: 5 | 19 402 | 19 402 |
| физические лица: 140 | 1 246 | 1 246 |
| прочие | | |
| ИТОГО: | 20 648 | 20 648 |

3.11 Резервный капитал – строка 1360 бухгалтерского баланса

Сумма резервного капитала на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 составляет 11 тыс. руб. Резервный капитал сформирован в соответствии со статьей 10 Устава Общества.

3.12 Переоценка внеоборотных активов - строка 1340 бухгалтерского баланса

Величина переоценки внеоборотных активов сформирована в результате переоценки в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 07.12.1996г. №1442 , проведенной по состоянию на 01.01.1997г.

В дальнейшем переоценка внеоборотных активов не производилась.

Изменения в сумме переоценки обусловлено списанием дооценки внеоборотных активов на увеличение чистой прибыли при их списании.

Данные по сумме переоценки внеоборотных активов приведены в таблице

| | | | | тыс. руб. |
|-------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
| | Переоценка ОС | - | - | 30 652 |

3.13 Добавочный капитал – строка 1350 бухгалтерского баланса

Величина добавочного капитала (без переоценки) сформирована в соответствии с учредительными документами Общества.

Данные приведены в таблице.

| | | | | тыс. руб. |
|-------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.22 | Сумма по состоянию на 31.12.21 | Сумма по состоянию на 31.12.20 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 111 | 111 | 111 |

3.14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370 бухгалтерского баланса

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

| | | | | тыс. руб. |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Наименование показателя | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. | |
| Непокрытый убыток отчетного года | (9 555) | (36 623) | (6 743) | |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | - | - | - | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 20 969 | 20 681 | 27 356 | |
| Списана переоценка оборотных активов | - | 30 491 | 68 | |
| Списана переоценка по выбывшим ОС | - | 161 | - | |
| Корректировка в связи с изменением УП | - | 6 259 | - | |

| | | | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Итого | 11 414 | 20 969 | 20 681 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|

3.15 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам приведено в таблице 5.3. Пояснений П-1. Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами. Расшифровка займов полученных представлена в таблице

Кредиты и займы

тыс.руб.

| Наименование кредитора | Договор | Срок погашения | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------------------|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Другая связанная сторона | договор займа Д-21-272-18 от 06.09.18 | 05.09.2021 | 23 500 | 23 500 | 23 500 |
| Другая связанная сторона | Проценты по договору займа Д-21-272-18 от 06.09.18 | | 7 356 | 5 653 | 3 954 |
| Итого | | | 30 856 | 29 153 | 27 453 |

Срок займа истек по состоянию на 05.09.2021. Дополнительное соглашение не заключалось. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность в сумме 29 153 тыс. руб. считается просроченной и отражена в таблице 5. 4 Пояснений П-1.

10.05.2020 г. заключено мировое соглашение, согласно которому долг погашается равными платежами, без начисления процентов на существующую задолженность до ноября 2029 года.

Согласно графику погашения, сумма долга 22 097 тыс. руб. отражена в составе прочих долгосрочных обязательств по стр.1450 Бухгалтерского баланса.

3.16 Кредиторская задолженность – строка 1450, 1520 бухгалтерского баланса.

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса.

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

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

В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1 данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса, представлена в таблице

Кредиторы в составе прочих долгосрочных обязательств

тыс. руб.

| Наименование кредитора | На 31.12.22г. | На 31.12.21г. | На 31.12.20г. | Характер задолженности |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| Другие связанные стороны | 18 941 | 22 097 | 25 254 | |
| Всего | 18 941 | 22 097 | 25 254 | |

Информация о кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена в таблице

| Наименование | На 31.12.2022 г. | % удельного веса от общей величины | На 31.12.21 г. | % удельного веса от общей величины | На 31.12.20 г. | % удельного веса от общей величины |
|---|------------------|------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|------------------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность | | | | | | |
| Поставщики | 31 000 | 34,41 | 46 276 | 42,21 | 27 493 | 26,49 |
| АНХК | 16 923 | 29,89 | 23 211 | 50,15 | 12 136 | 44,14 |
| ООО Аудит-НТ | 432 | 0,76 | 473 | 1,02 | - | - |
| АО Восход | 8 746 | 15,45 | 9 275 | 20,04 | 7 793 | 28,34 |
| СГ Трейдинг | - | - | 996 | 2,15 | - | - |
| ООО Вектор | - | - | 1 640 | 3,54 | 2 695 | 9,8 |
| ООО Тех экспертиза и проектирование | 957 | 1,69 | 1 591 | 3,44 | 1 591 | 13,1 |
| АО НТЦ Энергия | - | - | 2 331 | 5,04 | - | - |
| ООО ПромМашТест | - | - | 3 496 | 7,55 | - | - |
| ООО Битайр | - | - | 579 | 1,25 | - | - |
| АО БЭК | 545 | 0,96 | - | - | - | - |
| ООО Терра Ойл | 857 | 1,51 | - | - | - | - |
| Прочие | 2 540 | 10,12 | 2 684 | 5,79 | 3 278 | 11,92 |
| Покупатели | 3 990 | 2,95 | 3 721 | 3,39 | 3 451 | 6,60 |
| Прочие | 3 990 | - | 3 721 | - | 3 451 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 21 441 | 15,52 | 18 869 | 17,21 | 12 801 | 18,17 |
| Расчеты по соц страхованию | 27 184 | 20,06 | 17 894 | 16,32 | 9 103 | 12,92 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 13 141 | 9,70 | 12 186 | 11,02 | 9 694 | 13,76 |

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|--------------|
| Расчеты с подотчетными лицами | 7 | 0,01 | 32 | 0,03 | 2 | - |
| Расчеты с прочими кредиторами | 13 520 | 9,98 | 10 660 | 9,72 | 7 916 | 11,23 |
| в том числе другая связанная сторона | 11 634 | 86,05 | 8 728 | 81,88 | 6 163 | |
| | 110 283 | | 109 638 | | 70 460 | |

3.17 Доходы будущих периодов – строка 1530 бухгалтерского баланса

По строке «Доходы будущих периодов» отражены пассивы, приведенные в таблице.

Доходы будущих периодов

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизация по б/в полученные ОС | 1 128 | 1 273 | 1 303 |
| Итого | 1 128 | 1 273 | 1 303 |

3.18 Оценочные обязательства – строка 1540 бухгалтерского баланса

В составе оценочных обязательств отражена сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, определенная по результатам инвентаризации на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

| Наименование | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Резерв на предстоящую оплату отпусков | 5 855 | 8 762 | 7 799 |
| в части – на оплату отпусков | 4 497 | 6 730 | 5 990 |
| на обязательные страховые взносы | 1 358 | 2 032 | 1 809 |
| Резерв на годовое вознаграждение | - | - | - |
| в части – на оплату отпусков | - | - | - |
| на обязательные страховые взносы | - | - | - |

3.19 Доходы по обычным видам деятельности – строка 2110 отчета о финансовых результатах

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

В таблице представлена расшифровка выручки Общества.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|-------------------------|------------|------------|
|-------------------------|------------|------------|

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Выручка от реализации газа: | 183 743 | 210 399 |
| реализация газа населению | 135 466 | 183 798 |
| реализация газа прочим покупателям | 48 276 | 26 601 |
| Выручка от технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО | 28 069 | 26 575 |
| Прочая выручка: | 11 882 | 11 161 |
| Итого | 223 693 | 248 135 |

Уменьшение выручки от реализации газа в отчетном году на 12,66 % связано с уменьшением объема реализации газа населению (баллонный газ), в связи со снижением платежеспособности населения Иркутской области.

3.20 Расходы по обычным видам деятельности – строка 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах

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

Структура расходов по статьям затрат представлена в следующей таблице

| Наименование показателя | Показатель 2022 г. | % | тыс. руб. | |
|--------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | | | Показатель 2021 г. | % |
| | | удельног о веса от общей величин ы | | удельног о веса от общей величин ы |
| Расходы на оплату труда | 121 408 | 41,67 | 123 175 | 35,16 |
| Страховые взносы | 36 087 | 12,38 | 36 456 | 10,41 |
| Амортизация | 8 729 | 3,50 | 2 966 | 0,85 |
| Материальные расходы | 80 759 | 27,72 | 127 952 | 36,52 |
| приобретение МПЗ | 13 002 | 16,09 | 18 959 | 14,82 |
| Приобретение товара (газ) | 67 757 | 83,91 | 108 993 | 85,18 |
| Прочие расходы | 44 475 | 17,72 | 59 807 | 7,07 |
| услуги аудита | 485 | 1,13 | 478 | 0,1 |
| налоги в с/стоимости | 3 965 | 9,25 | 3 486 | 1,0 |
| обязательное страхование | 595 | 1,39 | 985 | 0,3 |
| расходы по лизингу | - | - | 4 442 | 1,3 |
| Расходы по диагностике | - | - | 5 504 | 1,6 |
| Расходы по аренде | 12 | 0,03 | 3 490 | 0,9 |
| Услуги по охране объектов | 2 653 | 8,52 | 2 128 | 0,6 |
| э/энергия | 3 479 | 8,11 | 3 816 | 1,1 |
| теплоэнергия | 3 107 | 7,25 | 1 667 | 0,5 |
| водоснабжение | 206 | 0,48 | 258 | 0,1 |
| Амортизация ОС в аренде | 1 358 | 0,46 | - | - |
| прочие | 28 615 | 66,18 | 33 553 | 9,6 |
| ВСЕГО | 291 458 | | 350 356 | |

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|----------------|----------------|
| Себестоимость продажи газа: | 207 433 | 282 076 |
| газ населению | 177 643 | 221 691 |
| газ прочим покупателям | 29 675 | 60 385 |
| Себестоимость технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО | 28 618 | 22 575 |
| Прочая себестоимость: | 11 185 | 7 998 |
| в т.ч. | | |
| реализация товаров | 2 587 | 986 |
| СМР | 8 598 | 7 012 |
| Итого | 247 236 | 312 649 |

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице.

Коммерческие расходы по видам деятельности

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Реализация газа населению | 16 275 | 9 524 |
| Реализация газа прочим покупателям | 2 958 | 2 836 |
| Итого | 19 233 | 12 360 |

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице.

Управленческие расходы

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Материальные расходы | 1 363 | 1 405 |
| ФОТ | 13 986 | 14 681 |
| Страховые взносы | 3 930 | 4 282 |
| Амортизация | 783 | 4 |
| Прочие расходы | 4 927 | 4 975 |
| Итого | 24 989 | 25 347 |

3.21 Доходы от участия в других организациях – строка 2310 Отчета о финансовых результатах

Расшифровка полученных дивидендов представлена в следующей таблице

тыс. руб.

| Состав дивидендов полученных | 2022 год | 2021 год |
|------------------------------|----------|----------|
| Акции Сбербанка России | - | 390 |

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | | |
|---------------|---|------------|
| ИТОГО: | - | 390 |
|---------------|---|------------|

3.22 Проценты к уплате – строка 2330 Отчета о финансовых результатах

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице:

| Проценты к уплате | 2022 год | 2021 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Договор займа №Д-21-272-18 с иной связанной стороной | 1 703 | 1 704 |
| Процентные расходы | 2 980 | - |
| ИТОГО: | 4 683 | 1 704 |

3.23 Прочие доходы – строка 2340 Отчета о финансовых результатах

По строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице.

Прочие доходы

тыс. руб.

| Наименование дохода | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|------------|------------|
| Доходы от реализации ОС | 38 | 383 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 9 417 | 2 638 |
| От реализации ТМЦ | - | - |
| От амортизации б/в полученных ОС | 145 | 30 |
| Госпошлина | 185 | 122 |
| Резерв по сомнительным долгам | 4 215 | 5 365 |
| Штрафы за просрочку платежа | 1 437 | 21 |
| Субсидии из бюджета | 58 459 | 46 743 |
| Субсидии из бюджета на частичную оплату труда и МТО | 1 167 | - |
| МПЗ, полученные при ликвидации ОС | - | 39 |
| Перерасчет выручки прошлых лет | 5 187 | 1 048 |
| Излишки МПЗ при инвентаризации | 3 278 | 8 811 |
| Излишки ОС при инвентаризации | - | 53 |
| От списания кредиторской задолженности | 189 | 124 |
| От переоценки акций Сбербанка | 771 | 1 545 |
| От восстановления ранее списанной дебиторской задолженности | 83 | - |
| Страховое возмещение | 17 | - |
| Доходы прошлых периодов | 4 | 4 |
| Возврат ранее удержанных пени | - | 36 |
| От списания резерва под обесценение ТМЦ | 1 220 | - |
| От возврата ОС по решению Арбитражного суда | 23 | - |
| От ошибочно зачисленных и не востребовавшихся денежных средств | 36 | 17 |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| Наименование дохода | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---------------------|---------------|---------------|
| Итого | 85 871 | 66 979 |

3.24 Прочие расходы – строка 2350 Отчета о финансовых результатах

По строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице

| Наименование расхода | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|---------------|------------------|
| | | тыс. руб. |
| Расходы от реализации ОС | 3 | 82 |
| Госпошлина | 956 | 700 |
| Резерв по сомнительным долгам | 4 011 | 2 547 |
| Резерв под снижение стоимости ТМЦ | 250 | - |
| От переоценки акций Сбербанка | 4 422 | 1 034 |
| Услуги банка | 232 | 286 |
| Расходы по аренде | 3 578 | 559 |
| Пени | 6 076 | 2 126 |
| Штраф за нарушение договоров | 30 | 25 |
| Штраф за нарушение законодательства | 1 024 | 168 |
| Выплаты в составе ФОТ | 375 | 281 |
| Покупка воды питьевой | 66 | 72 |
| Списаны неликвиды | 720 | 85 |
| НДС с подарков | 33 | 30 |
| НДС, не принимаемый к вычету | 95 | 1 |
| Судебные расходы | 98 | 60 |
| Вознаграждение членам СД | - | 35 |
| Подарки | 164 | 152 |
| Расходы на м/осмотр работников | 71 | 53 |
| Списание дебиторской задолженности, не принимаемой к учету | 411 | 82 |
| Расходы проектные | - | 111 |
| Услуги по оценке имущества | 254 | 5 |
| Списание ТМЦ (хищение) | - | - |
| Членские взносы | 75 | 88 |
| Комиссия за банковскую гарантию | - | 5 |
| Моральный ущерб по решению суда | - | 30 |
| Прочие расходы | 98 | 16 |
| Итого | 23 042 | 8 633 |

3.25 Налогообложение

Налог на прибыль

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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

Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|----------|---|-------------|-------------|
| | | За 2022 год | За 2021 год |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | (9 619) | (45 189) |
| 1.1 | в том числе: облагаемая по ставке 20% | (9 619) | (45 189) |
| 1.2. | облагаемая по ставке 13% | | |
| 1.3. | облагаемая по ставке 0% | | |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (1 924) | (9 038) |
| 2.1 | в том числе: рассчитанный по ставке 20% | | |
| 2.2 | рассчитанный по ставке 13% | | |
| 2.3 | рассчитанный по ставке 0% | | |
| 3 | Постоянный налоговый расход (доход) | 1 860 | 472 |
| 4 | Расход (доход) по налогу на прибыль | | |
| 5 | Отложенный налог на прибыль | 64 | 8 566 |
| 5.1 | В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | - | 8 566 |
| 5.2 | изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | | |
| 5.3 | признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | | |
| 6 | Текущий налог на прибыль | - | - |
| 7 | Налог на прибыль прошлых лет | | |
| 8 | Эффективная ставка налога на прибыль, (%) (стр.6/стр.1)*100% | - | - |

Отложенный налог на прибыль за 2022 год и 2021 год составляет 64 тыс. руб. и 8 566 тыс. руб. соответственно.

Величина налоговой ставки в 2022 и 2021 составила 20%.

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

Налоги

тыс. руб.

| Наименование налога | На начало периода | 2022 г. | На конец периода |
|---------------------|-------------------|---------|------------------|
| | | | |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| | «+» переплата «-» задолженность | Начислено | Уплачено | «+» переплата «-» задолженность |
|--------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| НДС | -10 929 | 30 035 | 28 863 | -12 101 |
| Налог на прибыль | 122 | 647 | 204 | 321 |
| Налог на имущество | -329 | 874 | 550 | -653 |
| НДФЛ | -4 998 | 16 838 | 14 885 | -6 951 |
| Земельный налог | -2 385 | 2 939 | 4 052 | -1 272 |
| Транспортный налог | -217 | 249 | 349 | -117 |
| Прочие сборы | -11 | 20 | 5 | -26 |
| Итого | -18 747 | 51 602 | 48 908 | -21 441 |

3.26 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

| Показатель | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|--|----------|----------|----------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб. | (9 555) | (36 623) | (6 743) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций | 20 648 | 20 648 | 20 648 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях | (463) | (1774) | (327) |

Общество не производило в 2022 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 производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

3.26 Чистые активы

Величина чистых активов приведена в таблице.

Величина чистых активов

| | тыс. руб. | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| | | | |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 12 685 | 22 385 | 52 779 |

1. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. значение показателя чистых активов составляет 12 685 тыс. руб., 22 385 тыс. руб., 52 779 тыс. руб., соответственно.

За указанные периоды наблюдается снижение величины чистых активов.

1. Основной причиной снижения величины чистых активов является увеличение кредиторской задолженности.

2. Для увеличения показателя чистых активов Обществом принимаются меры в целях снижения уровня кредиторской задолженности (возникла вследствие приобретения обществом СУГ по ценам выше, чем предусмотрено в тарифе):

а) проведена защита экономически обоснованного уровня тарифа при реализации газа населению выше уровня инфляции.

б) разработаны и успешно реализуются графики погашения задолженности с крупнейшим кредитором (АО «АНХК» ПАО НК Роснефть).

в) ликвидирован убыточный вид деятельности реализация СУГ в баллонах населению.

г) проводится оптимизация расходов при реализации СУГ на АГЗС.

4. Корректировки в связи с изменениями учетной политики

С учетом требований, действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменениями в учетной политике Общества.

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 тыс. руб. (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств, объектов, которые входят в состав газораспределительной сети списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость таких объектов составила - 944 тыс. руб.

Изменение сроков полезного использования и определение ликвидационной стоимости транспортных средств, привели к уменьшению амортизационных отчислений на 8 987 тыс. руб., которые списаны на увеличение нераспределенной прибыли.

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списана единовременно на увеличение нераспределенной прибыли в сумме 30 491 тыс. руб.

В связи с необходимостью отражения изменений входящих остатков Общества за 2022 г. были скорректированы показатели за 2021 г. в следующих отчетных формах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет об изменении капитала.

4.1. Бухгалтерский баланс

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2021 год были скорректированы:

Влияние применения положений ФСБУ на показатели бухгалтерского баланса за 2021 г.

тыс.руб.

| Наименование строки | Код строки | На 31 декабря 2021г. до корректировок по ФСБУ | Корректировка | | На 31 декабря 2021г. после корректировки по ФСБУ |
|---|------------|---|---------------|--------------|--|
| | | | ФСБУ 6/2020 | ФСБУ 25/2018 | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| Основные средства | 1150 | 67 371 | 8 057 | 26 771 | 102 199 |
| здания | 11501 | 9 036 | 523 | - | 9 559 |
| сооружения | 11502 | 33 666 | 3 589 | - | 37 255 |
| машины и оборудование | 11503 | 1 370 | 430 | - | 1 800 |
| транспортные средства | 11504 | 135 | 3 531 | - | 3 666 |
| производственный инвентарь | 11505 | 16 | -16 | - | - |
| земельные участки | 11506 | 23 148 | | | 23 148 |
| право пользования активами | 11507 | - | - | 26 771 | 26 771 |
| Итого по разделу I | 1100 | 121 587 | 8 057 | 26 771 | 156 415 |
| БАЛАНС | 1600 | 187 883 | 8 057 | 26 771 | 222 711 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 30 491 | (30 491) | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (15 781) | 36 750 | - | 20 969 |
| в том числе: нераспределенная прибыль прошлых лет | 13701 | 20 681 | | - | 20 681 |
| Итого по разделу III | 1300 | 14 853 | 6 259 | - | 21 112 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 2 107 | 1 798 | - | 3 905 |
| Прочие обязательства | 1450 | 22 097 | - | 21 646 | 43 743 |
| в том числе: арендные обязательства | 14501 | - | - | 21 646 | 21 646 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 24 204 | 1 798 | 21 646 | 47 648 |
| V Краткосрочные ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| Наименование строки | Код строки | На 31 декабря 2021г. до корректировок по ФСБУ | Корректировка | | На 31 декабря 2021г. после корректировки по ФСБУ |
|-------------------------------------|------------|---|---------------|--------------|--|
| | | | ФСБУ 6/2020 | ФСБУ 25/2018 | |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | 5 125 | 5 125 |
| в том числе: арендные обязательства | 15501 | - | - | 5 125 | 5 125 |
| Итого по разделу V | 1500 | 148 826 | - | 5 125 | 153 951 |
| БАЛАНС | 1700 | 187 883 | 8 057 | 26 771 | 222 711 |

4.2. Отчет об изменениях капитала

Корректировка Отчета об изменениях капитала отражена в таблице

Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2021 г.

тыс.руб.

| Наименование строки | На 31 декабря 2021 года (до корректировок) | Корректировка | На 31 декабря 2021 года (после корректировок) |
|---|--|---------------|---|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 14 853 | 6 259 | 21 112 |
| Нераспределенная прибыль | (15 781) | 36 750 | 20 969 |
| Изменение добавочного капитала | 30 602 | (30 491) | 111 |

В связи с возникшими изменениями в статьях бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1150 «Основные средства» произошли изменения в разделе Чистые активы Отчета об изменении капитала.

Чистые активы

тыс.руб.

| Наименование строки | Код строки | Сумма до корректировки на 31 декабря 2021г. | Корректировка | Сумма с учетом корректировки на 31 декабря 2021г. |
|---------------------|------------|---|---------------|---|
| Чистые активы | 3600 | 16 126 | 6 259 | 22 385 |

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Информация о связанных сторонах

а) Информация о собственниках (акционерах) организации АО «Иркутскоблгаз» (с указанием всей цепочки собственников, включая бенефициаров, в том числе конечных) по состоянию на 31.12.2022г. представлена в Приложении № 1 к Пояснениям П-2.

Общество ведет работу по идентификации конечных владельцев акционеров. Направляются ежегодно запросы акционерам следующего содержания: «В связи с проводимыми АО «Иркутскоблгаз» мероприятиями по обеспечению прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, во исполнение Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», прошу Вас предоставить информацию о цепочке собственников Вашего Общества, включая конечных бенефициаров». Отправлено 5 запросов следующим акционерам: ООО «Газпром газораспределение Томск» (ОГРН 1087017002533), АО «Инвестиционно-финансовая группа «Менеджмент. Инвестиции. Развитие.» (ОГРН 5077746441515), ООО «Омский фондовый интернет центр» (ОГРН 1035504028229), ЗАО «СитиТрейд» (ОГРН 5077746346772), Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗЭКС Холдинг» (ОГРН: 1215000064278). Получено ответов – 1 от ООО «Газпром газораспределение Томск». Информация по неполученным ответам загружена с сайта ФНС России о собственниках акционеров, руководителях. Информация актуализируется ежегодно.

б) информация о Совете директоров на 31.12.2022 года представлена в таблице

| Фамилия Имя Отчество | Дата избрания/ дата прекращения полномочий |
|--|--|
| Дашко Карина Владимировна | 30.06.2022/ не прекращены |
| Комарова Анна Юрьевна | 30.06.2022/ не прекращены |
| Мильвид Наталья Александровна | 30.06.2022/ не прекращены |
| Назаретов Иван Леонидович | 30.06.2022/ не прекращены |
| Оже Наталия Александровна | 30.06.2022/ не прекращены |
| Родиков Андрей Николаевич | 30.06.2022/ не прекращены |
| Савиных Сергей Владимирович | 30.06.2022/ не прекращены |
| Таушканов Владимир Александрович председатель | 30.06.2022/ не прекращены |
| Шишкина Наталия Александровна | 30.06.2022/ не прекращены |

в) Общество контролируется ПАО «Газпром» и входит в группу, состоящую из ПАО «Газпром» и дочерних организаций.

Перечень всех аффилированных лиц входящих в группу Газпром, отражен на сайте Газпром.

г) Основными обществами, контролирующими деятельность АО «Иркутскоблгаз» являются ООО «Газпром газораспределение Томск» и ООО «ГАЗЭКС Холдинг».

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Информация о количестве акций

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческих организаций) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-------|---|---|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | ООО «Газпром газораспределение Томск» | 634021, Российская Федерация, Томская область, г. Томск, Фрунзе проспект, 170 «А» | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества. Принадлежит к группе лиц ПАО «Газпром». | 20.12.2018 15.09.2005 | 25,5 | 25,5 |
| 2. | ООО «ГАЗЭКС Холдинг» | 143421, Московская обл., г. Красногорск, 26-Й (Автодорога Балтия Тер.) км, д. 5, стр. 3, офис 105 | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества | 08.12.2021 | 29,9 | 29,9 |

В 2021 г и в 2022 г. хозяйственных операций с основными Обществами не осуществлялось. Сомнительная задолженность по связанным сторонам в 2022г. и 2021г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Списание дебиторской задолженности не производилось. Дочерние и зависимые общества отсутствуют. В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами за 2022г. и 2021г., раскрываются в таблицах.

Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021г.г.

тыс. руб.

| 2022 год | Основное хозяйствующее Общество | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны |
|----------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| | | | | |

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|--------|
| Займы, полученные | - | - | - | 30 856 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | - | - | - | 23 031 |
| Кредиторская задолженность на конец периода | - | - | - | 64 834 |

| 2021 год | Основное хозяйствующее Общество | Дочерние общества | Зависимые общества | Другие связанные стороны |
|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Займы, полученные | - | - | - | 29 153 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | - | - | - | 4 680 |
| Кредиторская задолженность на конец периода | - | - | - | 63 160 |

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

тыс. руб.

| № | Название строки | 2022 год | Из графы 5 по основному хозяйствующему Обществу | Из графы 5 по другим связанным сторонам | 2021 год | Из графы 5 по основному хозяйствующему Обществу | Из графы 5 по другим связанным сторонам |
|---|-----------------|----------|---|---|----------|---|---|
| Денежные потоки от текущих операций | | | | | | | |
| | Поступления | - | - | - | - | - | - |
| 41210 | Платежи | 13 418 | - | 13 418 | 286 | - | 286 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | | | | |
| | Поступления | - | - | - | - | - | - |
| | Платежи | - | - | - | - | - | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | | | | |
| | Поступления | - | - | - | - | - | - |
| 41299 | Платежи | 250 | - | 250 | 592 | - | 592 |

5.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору и основному управленческому персоналу устанавливается схемой должностных окладов, утвержденной Советом Директоров.

АО «Иркутскоблгаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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).

тыс. руб.

| | | 2022 г. | 2021 г. |
|---|--|---------|---------|
| 1 | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 12 617 | 10 581 |
| 2 | краткосрочные вознаграждения, в том числе: | 9 168 | 7 568 |
| | Оплата труда | 5 160 | 4 622 |
| | Отпускные | 524 | 699 |
| | Персональная надбавка | | - |
| | Единовременная стимулирующая выплата к отпуску | 183 | - |
| | Выплата членам Совета директоров | | - |
| | Материальная помощь | | - |
| | Страховые взносы по ДМС | | - |
| | Прочие выплаты (компенсация за неиспользованный отпуск, оплата по среднему заработку и т.д.) | 3 301 | 2 247 |
| 3 | Выданные займы | 680 | 1 056 |
| 4 | Долгосрочные вознаграждения | | - |
| 5 | Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов | 2 769 | 1 957 |

Состав отраженного в настоящих пояснениях управленческого персонала представлен в таблице

| № | Занимаемая должность | ФИО | примечание |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------|
| 1 | Генеральный директор | Лебедев Антон Александрович | |
| 2 | Заместитель генерального директора | Цыкунов Сергей Николаевич | |
| 3 | Заместитель генерального директора по экономике и финансам | Башуров Алексей Викторович | Контракт завершен 17.11.2022 г. |
| 4 | Главный бухгалтер | Ефимова Любовь Владимировна | |

5.3 События после отчетной даты и операционные риски.

- В январе-феврале 2023 г. произведен перерасчет (корректировка) выручки от реализации газа населению за прошлые годы. Данные суммы перерасчета (корректировки) приведены в таблице

тыс. руб.

| Период | отражения | Сумма перерасчета в 2023 году | В том числе | сумма |
|--------|-----------|-------------------------------|-------------|-------|
|--------|-----------|-------------------------------|-------------|-------|

АО «Иркутскоблгаз»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

| перерасчетов в учете | за предыдущие годы | | перерасчетов за 2022 год | |
|-----------------------|--------------------|------------|--------------------------|------------|
| | Увеличение | Уменьшение | Увеличение | Уменьшение |
| 01.01.2023-31.01.2023 | 391 | 230 | 391 | 230 |
| 01.02.2023-28.02.2023 | 595 | 339 | 568 | 312 |
| ИТОГО | 986 | 569 | 959 | 542 |

Общая сумма перерасчета выручки от реализации газа населению (увеличение) в 2023 году за 2022-2021 годы составляет 417 тыс. руб. и не является существенной для Общества.

- В январе 2023 года произведен перерасчет арендных обязательств по договорам аренды. Расчет арендной платы на 2023 год был представлен Администрацией г. Иркутска после формирования бухгалтерской отчетности.

Данные перерасчета указаны в таблице

тыс. руб.

| Наименование | № договора | Увеличение (уменьшение) годовой арендной платы | Сумма перерасчета |
|--------------|------------|--|-------------------|
| КУМИ Иркутск | 511/17 | 76 | 174 |
| Облмашинформ | 345 | 408 | 532 |
| КУМИ Усолье | 2228 | 1 | -6 |
| КУМИ Ангарск | 3977 | -28 | -204 |
| КУМИ Ангарск | 1303 | -80 | -428 |
| | | | 68 |

Общая сумма перерасчета арендных обязательств (увеличение) в 2023 году за 2022 год составляет 68 тыс. руб. и не является существенной для Общества.

За период после 31 декабря 2022 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое

положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Процедуры правового характера

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

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и Положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

Рыночные риски - изменение курсов валют и стоимости ценных бумаг, колебание рыночных процентных ставок, не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

Общество регулярно оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары (услуги) и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары (услуги) на финансовое положение Общества.

Риски ликвидности

Риски ликвидности — вероятность получения убытков из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить свои обязательства. Наступление такого рискового события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации. Основой управления рисками ликвидности является поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и обязательства по платежам. Кроме того, денежные средства, отвлекаемые Обществом от основной деятельности, при погашении существующей кредиторской задолженности подвергаются тщательному анализу и не могут привести к негативным последствиям в эксплуатации газового хозяйства.

Кредитные риски

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая срок возникновения задолженности, финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Данный анализ используется при расчете резерва по сомнительным долгам. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство Общества считает, что созданный резерв по сомнительным долгам является достаточным и существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

5.4 Информация о прекращаемой деятельности

Деятельность организации АО «Иркутскоблгаз» в 2023 году будет продолжена.

5.5 Претензионно-исковая работа

За отчетный 2022 год сотрудниками юридического отдела проведена следующая работа с абонентами:

За указанный период Обществом направлено 2 193 ед. претензий, из них:

- юр. лицам – 17 претензий на сумму 4 121 тыс. руб.;
- физ. лицам – 1 570 претензий на сумму 21 661 тыс. руб.;

Предъявлено исковых заявлений 3 264 ед., из них:

- юр. лицам – 2 иска на сумму 2 591 тыс. руб.;
- физ. лицам – 3 262 иска на сумму 15 611 тыс. руб.;

Вынесено судебных решений 2 806 ед., из них:

- юр. лицам – 2 иска на сумму 2 591 тыс. руб.;
- физ. лицам – 2 804 иска на сумму 11 485 тыс. руб.;

Взыскано задолженности на сумму 16 996 тыс. руб. из них:

- юр. лиц – на сумму 2 591 тыс. руб.;
- физ. лиц – на сумму 14 405 тыс. руб.

Дебиторская задолженность юридических лиц, в отношении которых в Арбитражном суде Иркутской области ведутся дела о несостоятельности (банкротстве), по состоянию на 31.12.2022г. составляет - 136,18 тыс. рублей:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Сантех Электро Ремонт» - 27,64 тыс. рублей;
2. Акционерное общество «ВостСибТрансКомБанк» - 108,54 тыс. рублей;
АО «Иркутскоблгаз» включено в реестры требований кредиторов.

5.6 Условные обязательства и условные активы

Условные права (активы) и обязательства отсутствуют.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

A handwritten signature in black ink, appearing to be "S.N. Tsykunov", written over a horizontal line.

С.Н. Цыкунов

Л.В. Ефимова

Информация в отношении всей цепочки собственников, включая бенефициаров (в том числе, конечных)

Акционерное общество "Иркутскоблгаз"

(полное наименование организации)

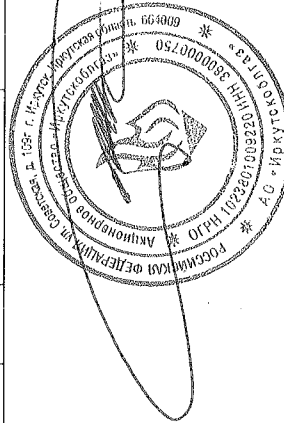
"31" декабря 2022 г.

| № п/п | Наименование контрагента (ИНН, вид деятельности) | | | | | | Информация в отношении всей цепочки собственников, включая бенефициаров (в том числе, конечных) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--------------|----------------------|-----------|-----------------------------|---|---|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------|---------------|--------------------------------|--|---|---|-------------------|--|---------------|----------------------------|--|---|---|----------|---|---------------|---------------|------------------------------|---|---|-----------------|---|---|----------------------------|------------------------------|---|---|------------------------|--|---|--------------------------|--|---|---|--------------|--|---|-------------------------------|--|---|---|----------|---|---|--|--|---|---|-------------------|--|--------------|--|--|---|---|----------|--|
| | ИНН | ОГРН | Наименование краткое | Код ОКВЭД | ФИО руководителя | Серия и номер документа, удостоверяющего личность | ИНН | ОГРН | Наименование/ ФИО | Адрес регистрации | Серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица | Руководитель / участник / бенефициар | Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | 3800300750 | 102350109520 | АО "Иркутскоблгаз" | 35.22 | Лебелев Антон Александрович | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | 7017203428 | 1087017002533 | ООО "Газпром газораспределение Томск" | г.Томск, пр. Фрунзе, д.170А | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Руководитель | Протокол заседания Совета директоров Общества от 16.09.2022 № 4, сведения из ЕГРЮЛ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.1. | 1047855099170 | АО "Газпром газораспределение" | г.Санкт-Петербург, набережная Александра Лааврева, 24, литер А | - | - | Участник (25,49%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2. | | | | | | | | 1025000653990 | ООО "Газпром межрегионгаз" | г.Санкт-Петербург, набережная Александра Лааврева, 24, литер А | - | - | Участник | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2.1. | | | | | | | | | | | | | | | 1027700070518 | ПАО "Газпром" | г.Москва, ул. Нахимова, д.16 | - | - | Участник (100%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2.1.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | Густов Сергей Валентинович | г.Москва, ул. Нахимова, д.16 | - | - | Руководитель, акционер | www.gazprom.ru, официальный отчет аудитора за II квартал 2022 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2.1.1.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | Миллер Алексей Борисович | г.Москва, пер. Архангельский, д.3, стр.1 | - | - | Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2.1.1.1.1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | Российская Федерация (38,37%) | г.Москва, пер. Архангельский, д.3, стр.1 | - | - | Акционер | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.gazprom.ru | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.2.1.1.2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | АО ИзвестияOnline - финансовая группа «М.И.Р.» | г.Москва, пер. Архангельский, д.3, стр.1 | - | - | Акционер (16,99%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 1.3. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 507746441515 | АО ИзвестияOnline - финансовая группа «М.И.Р.» | г.Москва, пер. Архангельский, д.3, стр.1 | - | - | Акционер | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 |

Приложение 1 к П-2

| | | | | | | | |
|----------|---|---------------|---------------------------------------|---|---|------------------------|---|
| 1.3.1. | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Волчков Сергей Викторович | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.3.2. | - | - | Гречко Кирилл Николаевич | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Акционер | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.4. | 7705783770 | 507746348772 | ЗАО "СитиТрейд" | г. Москва, ул. Радио, д.12, стр.2, эт.2, пом.1 | - | Акционер (10,94%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru , Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 |
| 1.4.1. | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Пучкин Алексей Васильевич | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.5. | 5505077390 | 1035504028229 | ООО "Омский фоточовый интернет центр" | г. Омск, ул. Фрунзе, 80 | - | Акционер (8,59%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru , Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 |
| 1.5.1. | отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Михайлова Лариса Владимировна | отсутствует согласие на обработку персональных данных | отсутствует согласие на обработку персональных данных | Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.5.2. | 7706208229 | 1027700076018 | ООО "Вторая юридическая контора" | 115162, город Москва, ул. Шаболовка, дом 31, строение Б, пом. 25Д, этаж 2. | - | Участник (100%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.5.2.1 | отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Калин Александр Борисович | отсутствует согласие на обработку персональных данных | отсутствует согласие на обработку персональных данных | Участник, Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.5.2.2. | отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Булатова Ольга Сергеевна | отсутствует согласие на обработку персональных данных | отсутствует согласие на обработку персональных данных | Участник | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |
| 1.6. | 5024214878 | 1215000064278 | ООО «ГАЗЭКС Холдинг» | Московская область, район Красногорский, Автодорога Валия, территория 26 км, Бизнес-Центр Рига-Тенц, стр.3, оф. 105 | - | Акционер (29,94%) | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru , Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 |
| 1.6.1. | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | - | Мильман Наталья Александровна | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Отсутствует согласие на обработку персональных данных | Руководитель | Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.nalog.ru |

| | | | | | | | |
|--------|------------|---------------|---|---|---|-------------------|---|
| 1.6.2. | 7705310682 | 1157746012060 | ООО "РЕНОВА Хошмаг Гүе" | 115184, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 40 | - | Акционер (39,59%) | www.renova.ru |
| 1.6.3. | - | - | Brookweed Trading Limited | - | - | Акционер (20,47%) | www.brookweed.com |
| 1.6.4. | - | - | Getbella Management Limited | - | - | Акционер (12,7%) | www.getbella.com |
| 1.6.5. | - | - | Integrated Energy Systems (IES) | - | - | Акционер (11,8%) | www.ies.com |
| 1.6.6. | - | - | Физические и юридические лица, доли каждого из которых в акционерном капитале компании не превышает 5% (количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров - 540982) | - | - | Акционер | www.ies.com |
| 1.7. | - | - | Физические и юридические лица, доли каждого из которых в акционерном капитале компании не превышает 5% (количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров - 140) | - | - | Акционер | Сведения из ЕГРОП на сайте www.fairfax.ru. Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2022 |



Генеральный директор АО "Иркутскоблгаз"

С. Н. Цыкунов

