

## 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 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены, в том числе объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 нам 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 отчетности АО «Иркутскоблгаз» за 2023 год.

Наше мнение в аудиторских заключениях о годовой бухгалтерской отчетности АО «Иркутскоблгаз» за 2022 год и за 2021 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.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 30 марта 2024 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

Руководство АО «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 стговор, 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»;

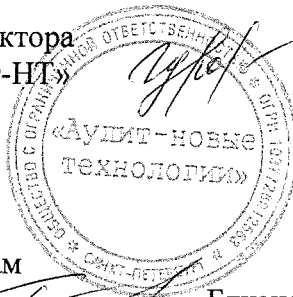
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством АО «Иркутскоблгаз», и соответствующего раскрытия информации;

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 № 12 от 23.01.2024)



Гурова Мария Михайловна  
ОРНЗ 21606070667

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское  
заключение:

Близнаков Алексей Александрович  
ОРНЗ 21406017104

«16» апреля 2024 г.

#### **АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

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

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 6Н, ком. 401  
ОРНЗ 11206022602

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное Общество "Иркутскоблгас" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН  
Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная по ОКОПФ / ОКФС

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2023
03268111		
3800000750		
35.22		
12267	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей  
Местонахождение (адрес)

664009, Иркутская обл, Иркутск г, Советская, дом № 109 г

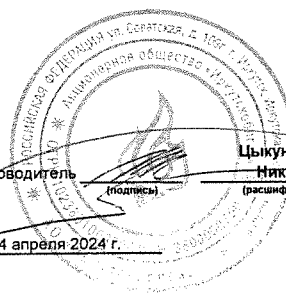
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-новые технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора по ИНН  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора по ОГРН/ОГРНИП

ИНН	7728284872
ОГРН/ОГРНИП	1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1 П-2	Нематериальные активы	1110	95	116	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	в том числе:				
		11301	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1 П-1	Основные средства	1150	81 499	96 240	102 199
	в том числе:				
3.2 П-2	здания	11501	8 666	9 362	9 559
	сооружения	11502	32 342	34 782	37 255
	машины и оборудование	11503	1 647	1 864	1 800
	транспорт	11504	809	2 346	3 666
	производственный и хозяйственный инвентарь	11505	132	-	-
	земельные участки	11506	22 322	23 148	23 148
	другие виды основных средств	11507	2 705	-	-
	право пользования активами	11508	12 876	24 738	26 771
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1 П-1	Финансовые вложения	1170	6 493	3 388	7 039
	в том числе:				
3.3 П-2	акции Сбербанка	11701	6 493	3 388	7 039
3.4 П-2	Отложенные налоговые активы	1180	11 194	11 799	12 037
	в том числе:				
	амортизация по б/в полученным ОС	11801	222	226	255
	амортизация ОС	11802	320	320	676
	убыток по реализации ОС	11803	1	1	1
	убыток прошлого периода	11804	9 936	10 651	10 504
	резерв по сомнительным долгам	11805	-	-	-
	резерв под обесценение ТМЦ	11806	407	407	601
	аренда, лизинг	11807	263	194	-
	Расходы будущих периодов	11808	45	-	-
3.5 П-2	Прочие внеоборотные активы	1190	34 442	34 442	35 140
	в том числе:				
	оборудование к установке	11901	-	-	394
	вложения во внеоборотные активы	11902	34 442	34 442	34 442
3.6 П-2	расходы будущих периодов	11903	-	-	304
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>133 723</b>	<b>145 985</b>	<b>156 415</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1 П-1	Запасы	1210	26 217	15 653	26 347
	в том числе:				
3.7 П-2	сырье и материалы	12101	4 504	7 345	9 305
	товары	12102	21 713	8 508	17 042
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	46 205	47 059	39 108
	в том числе:				
3.8 П-2	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 363	2 072	2 146
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	41 182	42 117	33 013
	расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	122
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	12305	-	37	-
	расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	1 839	1 784	2 613
	расчеты по заработной плате	12307	-	31	24
3.8 П-2	расчеты с прочими дебиторами	12308	821	1 018	1 190
3.1 П-1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.9 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	741	589	669
	в том числе:				
	касса организации	12501	403	368	222
	расчетные счета	12502	207	28	369
	специальные счета	12503	-	33	-
	прочие денежные средства	12504	131	160	78
3.10 П-2	Прочие оборотные активы	1260	-	-	172
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		-	-	172
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>73 163</b>	<b>63 501</b>	<b>66 296</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>206 886</b>	<b>209 486</b>	<b>222 711</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.11 П-2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21	21	21
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
3.11 П-2	переоценка внеоборотных ОС	13401	-	-	-
3.13 П-2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	111	111	111
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13501	111	111	111
3.12 П-2	Резервный капитал	1360	11	11	11
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	11	11	11
3.14 П-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 871	11 055	20 969
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года	13701	5 816	(9 555)	(36 623)
	нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет	13702	11 055	20 969	20 681
	списана переоценка по вышедшим ОС	13703	-	-	161
	списана дооценка	13704	-	-	30 491
	корректировка ФСБУ	13705	-	(359)	6 259
	дивиденды	13706	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	17 014	11 198	21 112
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 623	3 416	3 905
	в том числе:				
	основные средства	14201	1 578	1 599	1 633
	РСД	14202	853	370	474
	амортизация	14203	16	25	-
	корректировка амортизации	14204	1 176	1 422	1 798
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.15 П-2	Прочие обязательства	1450	56 222	39 395	43 743
	в том числе:				
	АО Челябинскгаз	14501	15 783	18 941	22 097
	АО Газпром газораспределение	14501	32 416	-	-
	арендные обязательства	14502	8 023	20 454	21 646
	Итого по разделу IV	1400	59 845	42 811	47 648
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	30 856	29 153
	в том числе:				
3.15 П-2	ООО Газпром газэнергосеть займ	15101	-	23 500	23 500
	ООО Газпром газэнергосеть проценты по займу	14102	-	7 356	5 653
	Кредиторская задолженность	1520	118 702	110 283	109 638
	в том числе:				
3.16 П-2	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	40 999	31 000	46 276
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	4 624	3 990	3 721
	расчеты по налогам и сборам	15203	19 056	21 441	18 869
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	19 007	27 184	17 894
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19 894	13 141	12 186
	расчеты с подотчетными лицами	15206	1	7	32
3.16 П-2	расчеты с разными кредиторами	15207	15 121	13 520	10 660
3.17 П-2	Доходы будущих периодов	1530	1 110	1 128	1 273
	в том числе:				
	доходы будущих периодов	15301	1 110	1 128	1 273
3.18 П-2	Оценочные обязательства	1540	5 144	5 855	8 762
	Прочие обязательства	1550	5 071	7 355	5 125
	в том числе арендные обязательства	15501	5 071	7 355	5 125
	Итого по разделу V	1500	130 027	155 477	153 951
	<b>БАЛАНС</b>	1700	206 886	209 486	222 711


  
 Руководитель Цыкунов Сергей Николаевич
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Ефимова Любовь Владимировна
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

04 апреля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах**

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное Общество "Иркутскоблгаз"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

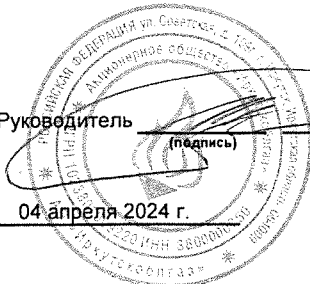
по ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
03268111		
3800000750		
35.22		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	244 875	223 693
	в том числе:			
3.19 П-2	от реализации сжиженного газа	21101	64 034	53 290
	от реализации сухого газа	21102	140 246	130 452
	техническое обслуживание ВДГО и ремонт сетей	21103	28 373	28 069
	прочая деятельность	21104	12 222	11 882
5 П-1	Себестоимость продаж	2120	(264 079)	(247 236)
	в том числе:			
3.20 П-2	от реализации сжиженного газа	21201	(138 909)	(139 385)
	от реализации сухого газа	21202	(80 734)	(68 048)
	техническое обслуживание ВДГО и ремонт сетей	21203	(31 978)	(28 618)
	прочая деятельность	21204	(12 458)	(11 185)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(19 204)	(23 543)
	в том числе:			
	от реализации сжиженного газа	21001	(74 875)	(86 095)
	от реализации сухого газа	21002	59 512	62 404
	техническое обслуживание ВДГО и ремонт сетей	21003	(3 605)	(549)
	прочая деятельность	21004	(236)	697
5 П-1	Коммерческие расходы	2210	(31 817)	(19 233)
5 П-1	Управленческие расходы	2220	(25 839)	(24 989)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(76 860)	(67 765)
3.21 П-2	Доходы от участия в других организациях	2310	522	-
	Проценты к получению	2320	9	-
3.22 П-2	Проценты к уплате	2330	(2 752)	(4 683)
	Проценты по займу	23301	(1 559)	(1 703)
	Процентные расходы	23302	(1 193)	(2 980)
3.23 П-2	Прочие доходы	2340	100 013	85 871
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	11 964	38
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23403	7 506	9 416
	Компенсации из бюджета	23404	64 092	58 459
	Излишки МПЗ при инвентаризации	23405	4 846	3 278
	Переоценка акций по текущей стоимости	23406	3 106	771
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	23407	2 940	4 215
	Прочие доходы	23408	5 559	9 694
3.24 П-2	Прочие расходы	2350	(13 588)	(23 042)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	23501	(267)	(232)
	Госпошлины	23502	(1 120)	(956)
	Резерв по сомнительным долгам	23503	(3 899)	(4 011)
	Резерв под обесценение ТМЦ	23504	-	(250)
	Пени, штрафы, налоговые санкции	23505	(2 631)	(7 130)
	Переоценка акций по текущей стоимости	23506	-	(4 422)
	Расходы по аренде	23507	(3 715)	(3 578)
	Прочие расходы	23508	(1 956)	(2 463)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 344	(9 619)
	Налог на прибыль	2410	(1 527)	64
	в том числе:			
3.25 П-2	текущий налог на прибыль	2411	(715)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(812)	64
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 817	(9 555)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
3.26 П-2	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 817	(9 555)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.26 П-2	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	(0)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


  
 Руководитель Цыкунов Сергей Николаевич
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Ефимова Любовь Владимировна
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

04 апреля 2024 г.



# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
3268111		
3800000750		
35.22		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество Иркутскоблгаз

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по

газораспределительным сетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные

общества / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	21	-	111	11	20 969	21 112
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(9 914)	(9 914)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(9 555)	(9 555)
3222	X	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3223	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3225	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3226	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3228	-	-	-	-	(359)	(359)
изменение учетной политики	3229	-	-	-	-	-	-

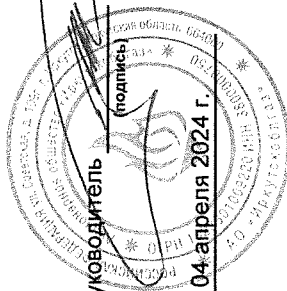
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	21	-	111	11	11 055	11 198
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 816	5 816
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 816	5 816
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	21	-	111	11	16 871	17 014

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	21 112	(9 555)	-	11 557
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(359)	(359)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	21 112	(9 555)	(359)	11 198
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	20 969	(9 555)	-	11 414
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(359)	(359)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	20 969	(9 555)	(359)	11 055
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	18 124	12 326	22 385



Руководитель  
Цыкунов Сергей Николаевич  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
Ефимова Любовь Владимировна  
(расшифровка подписи)

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

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

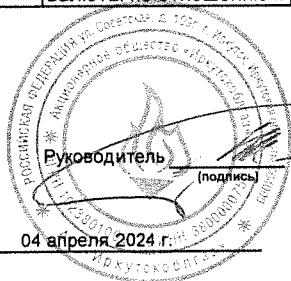
Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ / ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
03268111		
3800000750		
35.22		
12267	16	
384		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	За Январь - Декабрь
			2023 г.	2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
	Поступления - всего	4110	320 242	282 724
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	244 625	221 317
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 429	1 772
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	НДС свернуто	4114	1 452	-
	прочие поступления	4119	64 736	59 635
	субсидии	41191	64 547	58 004
	возврат участия в аукционе	41192	20	5
	возврат госпошлины	41193	156	45
	штрафы за нарушение сроков оплаты	41194	-	19
	возврат займа сотрудником	41195	-	2
	возмещение ущерба	41196	-	17
	возврат поставщика	41197	-	265
	ФСС возмещение	41198	-	54
	невостребованные поступления	41199	5	46
	%% на остаток денежных средств	41200	8	-
	субсидия ЦЗН	41201	-	1 178
	Платежи - всего	4120	(324 284)	(273 617)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(124 005)	(95 619)
5.1 П-2	в том числе связанным сторонам	41210	(18 716)	(13 418)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(181 532)	(158 142)
	процентов по арендным обязательствам	4123	-	(2 169)
	налога на прибыль организаций	4124	(249)	(204)
	налоги и сборы	4125	(5 110)	(4 957)
	прочие платежи	4129	(13 388)	(12 526)
	расчетно-кассовое обслуживание	41291	(832)	(611)
	страхование ОСАГО	41292	(561)	(541)
	расчеты с персоналом по алиментам	41293	(1 931)	(1 889)
	штрафы за нарушение срока оплаты	41294	(2 540)	(2 825)
	взнос СРО	41295	(110)	(108)
	взнос за участие в закупках	41296	(224)	(126)
	госпошлина по судебным искам	41297	(947)	(894)
	возврат задолженности	41298	(200)	(250)
5.1 П-2	в том числе связанным сторонам	41299	(200)	(250)
	НДС свернуто	41300	-	(2 276)
	выплаты членам Совета директоров и РК	41301	(30)	-
	взносы технический совет	41302	(100)	(75)
	возмещение за медосмотр при трудоустройстве	41303	(87)	(71)
	выплата ущерба по решению суда	41304	(188)	-
	выплата по договору ГПХ	41305	(808)	(103)
	выдано в подотчет	41306	(4 379)	(2 757)
	прочие расчеты с сотрудниками	41307	(450)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(4 042)	9 107
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
	Поступления - всего	4210	13 935	35
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 413	35
	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	522	-
		4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 539)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 539)	-
	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	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	12 396	35

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	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	(8 201)	(9 222)
	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	-	-
	лизинговые платежи	4324	(3 019)	(3 877)
	платежи арендные обязательства	4325	(5 182)	(5 345)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 201)	(9 222)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	152	(80)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	589	669
3.9 п-2	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	741	589
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Цыкунов Сергей

Николаевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ефимова Любовь

Владимировна

(расшифровка подписи)

04 апреля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах АО "Иркутскоблгаз" за 2023 год**

П-1

(тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	116	-	-	-	-	-	-	116	(21)
	5110	за 2022 г.	-	-	-	(21)	-	-	-	116	-
в том числе:	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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



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

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

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Изменение оценок по договорам аренды		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	188 698	(92 458)	7 788	(21 340)	7 907	(10 657)	-	-	1 561	-	176 707	(95 208)
	5210	за 2022г.	183 445	(81 246)	5 940	(687)	(1 125)	(10 087)	-	-	-	-	188 698	(92 458)
в том числе:														
	здания													
сооружения	5201	за 2023г.	19 821	(10 459)	-	(835)	390	(251)	-	-	-	-	18 986	(10 320)
	5211	за 2022г.	19 821	(10 262)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	19 821	(10 459)
машины и оборудование	5202	за 2023г.	93 507	(58 725)	187	(265)	23	(2 418)	-	-	-	-	93 507	(61 165)
	5203	за 2022г.	93 585	(56 330)	205	-	-	(422)	-	-	-	-	93 507	(58 725)
транспорт	5204	за 2023г.	16 607	(14 261)	1 571	(422)	5 773	(1 074)	-	-	-	-	10 371	(9 562)
	5214	за 2022г.	15 458	(11 792)	134	-	-	(1 321)	-	-	-	-	16 607	(14 261)
производственный инвентарь	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	134	(2)
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	5206	за 2023г.	23 148	-	-	(826)	-	-	-	-	-	-	22 322	-
	5216	за 2022г.	23 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 148	-
право пользования активами	5207	за 2023г.	30 559	(5 821)	4 744	(13 443)	1 744	(6 468)	-	-	1 561	-	23 421	(10 545)
	5217	за 2022г.	26 771	-	3 788	-	-	(5 821)	-	-	-	-	30 559	(5 821)
другие виды основных средств	5208	за 2023г.	-	-	2 705	-	-	-	-	-	-	-	2 705	-
	5218	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	34 442	7 788	-	(7 788)	34 442
	5250	за 2022г.	34 442	5 940	-	(5 940)	34 442
в том числе: АГЭС	5241	за 2023г.	22 199	-	-	-	22 199
	5251	за 2022г.	22 199	-	-	-	22 199
производственная база	5242	за 2023г.	12 243	-	-	-	12 243
	5252	за 2022г.	12 243	-	-	-	12 243
прочие внеоборотные активы	5243	за 2023г.	-	7 788	-	(7 788)	-
	5253	за 2022г.	-	5 940	-	(5 940)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
ППА	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
машины и оборудование	5271	-	-
автотранспорт	5272	-	-
здания	5273	-	-
сооружения	5274	-	-
прочие ОС	5275	-	-
земельные участки	5276	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	23 159	24 603	45 019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	981	981	71
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	287	460	22 807
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 200	2 188	-	-	-	-	3 105	1 200	5 293
	5311	за 2022г.	1 200	5 839	-	-	-	-	(3 652)	1 200	2 188
в том числе:											
акции Сбербанка	5302	за 2023г.	1 200	2 188	-	-	-	-	3 105	1 200	5 293
	5312	за 2022г.	1 200	5 839	-	-	-	-	(3 652)	1 200	2 188
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 200	2 188	-	-	-	-	3 105	1 200	5 293
	5310	за 2022г.	1 200	5 839	-	-	-	-	(3 652)	1 200	2 188

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	17 888	(2 035)	15 853	83 335	(72 971)	-	X	28 252	(2 035)	26 217	
	5420	за 2022 г.	29 352	(3 005)	26 347	71 365	(82 849)	970	X	17 888	(2 035)	15 853	
в том числе:	5401	за 2023 г.	9 380	(2 035)	7 345	14 349	(17 073)	-	(117)	6 539	(2 035)	4 504	
	5421	за 2022 г.	12 310	(3 005)	9 305	12 912	(15 078)	970	(764)	9 380	(2 035)	7 345	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5403	за 2023 г.	8 508	-	8 508	68 986	(55 898)	-	117	21 713	-	21 713	
	5423	за 2022 г.	17 042	-	17 042	58 473	(67 771)	-	764	8 508	-	8 508	
Товары для перепродажи	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**4.2. Запасы в залоге**

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



### 5. Затраты на производство

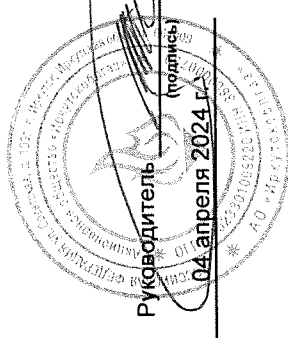
Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	72 538	80 759
Расходы на оплату труда	5620	136 701	121 408
Отчисления на социальные нужды	5630	44 376	36 087
Амортизация	5640	9 270	8 729
Прочие затраты	5650	58 850	44 475
Итого по элементам	5660	321 735	291 458
Изменение остатков (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	321 735	291 458

## 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 855	13 764	(14 475)	-	5 144
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	5 855	13 764	(14 475)	-	5 144

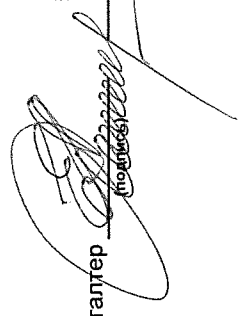
**7. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	958	958	-
в том числе:				
Металлинвестбанк	5801	-	-	-
ПАО Промсвязьбанк	5802	958	958	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-


  
 Руководитель (подпись)

Цыкунов Сергей  
 Николаевич  
 (расшифровка подписи)

04 апреля 2024 г.


  
 Главный бухгалтер (подпись)

Ефимова Любовь  
 Владимировна  
 (расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА**  
**2023г.**  
**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.....	4
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.....	16
2.12 Займы и кредиты.....	16
2.13 Оценочные обязательства .....	16
2.14 Налоги и налогообложение.....	17
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 .....	20
3. Раскрытие существенных показателей.....	20
3.1 Нематериальные активы – строка 1110 бухгалтерского баланса .....	20
3.2 Основные средства – строка 1150 бухгалтерского баланса .....	21
3.3 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения – строка 1170, 1240 бухгалтерского баланса.....	25
3.4 Отложенные налоговые активы – строка 1180 бухгалтерского баланса .....	26
3.5 Прочие внеоборотные активы – строка 1190 бухгалтерского баланса .....	26
3.6 Расходы будущих периодов.....	27
3.7 Запасы – строка 1210 бухгалтерского баланса .....	27
3.8 Дебиторская задолженность – строка 1230 бухгалтерского баланса .....	28
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250 бухгалтерского баланса .....	29
3.10 Прочие оборотные активы – строка 1260 бухгалтерского баланса.....	30
3.11 Уставный капитал – строка 1310 бухгалтерского баланса.....	30
3.12 Резервный капитал – строка 1360 бухгалтерского баланса .....	30
3.13 Добавочный капитал – строка 1350 бухгалтерского баланса.....	30
3.14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370 бухгалтерского баланса.....	31
3.15 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса .....	31
3.16 Кредиторская задолженность – строка 1450, 1520 бухгалтерского баланса. ....	32
3.17 Доходы будущих периодов – строка 1530 бухгалтерского баланса.....	33
3.18 Оценочные обязательства – строка 1540 бухгалтерского баланса.....	34
3.19 Доходы по обычным видам деятельности – строка 2110 отчета о финансовых результатах.....	34
3.20 Расходы по обычным видам деятельности – строка 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах .....	34
3.21 Доходы от участия в других организациях – строка 2310 Отчета о финансовых результатах .....	36
3.22 Проценты к уплате – строка 2330 Отчета о финансовых результатах .....	36
3.23 Прочие доходы – строка 2340 Отчета о финансовых результатах.....	36
3.24 Прочие расходы – строка 2350 Отчета о финансовых результатах .....	37

3.25	Налогообложение.....	38
3.26	Прибыль (убыток) на акцию .....	39
3.26	Чистые активы.....	40
4.	Изменение учетной политики .....	40
4.1.	Бухгалтерский баланс.....	41
4.2.	Отчет об изменениях капитала .....	42
5.	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества .....	42
5.1	Информация о связанных сторонах .....	43
5.2	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	45
5.3	События после отчетной даты и операционные риски. ....	46
5.4	Информация о прекращаемой деятельности .....	48
5.5	Претензионно-исковая работа .....	48
5.6	Условные обязательства и условные активы .....	49

## 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 2023 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 2023 году:

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

<b>Фамилия</b> <b>Имя</b> <b>Отчество</b>	<b>Дата избрания/ назначения</b>
Цыкунов Сергей Николаевич	09.02.2023 г. - 08.02.2024г.

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 30.06.2023 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 30.06.2023г.), в Совет директоров избраны:

<b>Фамилия</b> <b>Имя</b> <b>Отчество</b>	<b>Дата избрания/ дата прекращения полномочий</b>	<b>Краткие биографические данные</b>	<b>Доля участия в уставном капитале общества (%)</b>	<b>Сделки с акциями общества в течение отчетного года</b>
Павлов Алексей Антонович	30.06.2023/ не прекращены	Основное место работы: ООО «Газпром межрегионгаз» Сведения об образовании: Высшее.	0	Сделок не заключал
Дашко Карина Владимировна	30.06.2023/ не прекращены	Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ПАО «Т Плюс»	0	Сделок не заключал



**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Савиных Сергей Владимирович	30.06.2023/ не прекращены	Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее.	0	Сделок не заключал
Мильвид Наталья Александровна	30.06.2023/ не прекращены	Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ПАО «Т Плюс»	0	Сделок не заключал
Комарова Анна Юрьевна	30.06.2023/ не прекращены	Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее.	0	Сделок не заключал
Родиков Андрей Николаевич	30.06.2023/ не прекращены	Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск» Сведения об образовании: Высшее.	0	Сделок не заключал
Оже Наталия Александровна	30.06.2023/ не прекращены	Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: АО "ГАЗЭКС"	0	Сделок не заключал
Таушканов Владимир Александрович	30.06.2023/ не прекращены	Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск»	0	Сделок не заключал
Шишкина Наталия Александровна	30.06.2023/ не прекращены	Сведения об образовании: Высшее. Основное место работы: ООО «Газпром газораспределение Томск»	0	Сделок не заключал

Состав Совета директоров действовавший ранее был избран и утвержден общим собранием акционеров АО «Иркутскоблгаз» (Протокол 1/2022 от 30.06.2022 года):

<b>ФИО</b>	<b>Место работы</b>
Назаретов Иван Леонидович	ООО «Газпром газораспределение Томск»
Дашко Карина Владимировна	АО "ГАЗЭКС"
Савиных Сергей Владимирович	ООО «Газпром газораспределение Томск»
Мильвид Наталья Александровна	АО "ГАЗЭКС"

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

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»

**Ревизионная комиссия избрана ГОСА 30.06.2023г.:**

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Дубровин Олег Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный специалист отдела управления проектами
Карякин Владимир Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела бюджетирования ГРО СКФО и прочих обществ Управления бюджетирования
Бирюков Дмитрий Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор отдела экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и ПВА объектов вложений УВА

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 **30.06.2023г.** 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:

230 человек в 2023 году;

339 человек в 2022 году;

388 человек в 2021 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 № 124-П от 21.12.2022 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:

**АО «Иркутскоблгаз»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- инвестиционной недвижимости;
- объектам, предназначенным только для выполнения законодательства РФ в сфере мобилизации и мобилизационной подготовки и не используемых в иной деятельности.

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 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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Трубопроводы газоснабжения	30-50
Здания	15-100
Машины и оборудование	2-25
Прочие	3-38

При выбытии основных средств разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

### **Ликвидационная стоимость основных средств**

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта ОС может быть равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020) если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

## **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 объемов проводимых ремонтных работ.

Арендванные 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 2023 г.**

№ п/п	Диапазон срока аренды	Ставка дисконтирования, %
1	1 – 3 года	12,75
2	3 – 5 лет	12,59
3	5 – 10 лет	12,42
4	Свыше 10 лет	12,31

### **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 (см.п.18);
- 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 отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские товары, картриджи и пр.), Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, связанные с приобретением этих запасов, включаются в стоимость запасов с учётом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором: признана выручка от их продажи; произошло выбытие (списание) запасов.

Выбывающие запасы оцениваются по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. 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 2023 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 - признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.;
- 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 2023 году, отличается от учетной политики 2022 года в части применения с 2023 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются путем:

- изменения оценочных значений для объектов нематериальных активов, в том числе - созданных в результате опытно-конструкторских и технологических работ (далее - ОКИТР), в соответствии с подпунктами а) и б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- переклассификации прав на РИД и СИ, разрешений (лицензий) на отдельные виды деятельности, а также их продление, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов в соответствии с подпунктом б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с одновременным списанием стоимости нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета.

При переклассификации активов в состав нематериальных активов лимит 100 000 рублей применяется к первоначальной стоимости актива, подлежащего переклассификации. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется;

- единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете;

- единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов нематериальных активов, а также результатов ОКИТР (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно) в соответствии с подпунктом в) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете;

## 3. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность за 2023 г., составленную 30.03.2024 г.

### 3.1 Нематериальные активы – строка 1110 бухгалтерского баланса

Нематериальные активы отражены в учете в соответствии с ФСБУ 14/22.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В составе нематериальных активов на балансе числятся:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Неисключительные права ПО «Звезда»	95	116	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>95</b>	<b>116</b>	<b>-</b>

**3.2 Основные средства – строка 1150 бухгалтерского баланса**

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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Здания	8 666	9 362	9 559
Сооружения	32 342	34 782	37 255
Машины и оборудование	1 647	1 864	1 800
Транспорт	809	2 346	3 666
Производственный и хозяйственный инвентарь	132	-	-
Земельные участки	22 322	23 148	23 148
Другие виды основных средств	15 581	24 738	26 771
<b>ВСЕГО</b>	<b>81 499</b>	<b>96 240</b>	<b>102 199</b>

На 31.12.2023г. 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. Результаты проверки оформлены Протоколом № 3 от 28.02.2024 г.

На 31 декабря 2023г. у общества имелось договоры аренды, учтенные согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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



**Активы в форме права пользования.**

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Первоначальная стоимость, в том числе</b>	<b>23 421</b>	<b>30 559</b>
транспорт	13 763	10 278
земельные участки	8 399	8 009
здания	1 259	12 272
<b>Амортизация, в том числе</b>	<b>10 545</b>	<b>5 821</b>
транспорт	7 896	3 475
земельные участки	2 607	1 216
здания	42	1 130
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>12 876</b>	<b>24 738</b>
транспорт	5 867	6 803
земельные участки	5 792	6 793
здания	1 217	11 142
<b>Арендные обязательства</b>	<b>17 017</b>	<b>36 847</b>
<b>Процентные расходы</b>	<b>2 666</b>	<b>7 117</b>
<b>НДС</b>	<b>1 257</b>	<b>4 021</b>

На 31.12.2023г. был проведен анализ на наличие признаков обесценения ППА. Признаки обесценения отсутствуют. Результаты проверки оформлены Протоколом № 5 от 31.01.2024 г.

Полученные в аренду основные средства, которых ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 тыс. руб. (включительно), числящиеся за балансом, оценены исходя из капитализированной суммы арендной платы.

тыс. руб.

№	Основное средство	На 31.12.2022 г.	Получено	Возвращено	Изменение стоимости	На 31.12.2023 г.
1	Земельный участок Ангарск, пойма р. Китой	40	-	-	-	40
2	Земельный участок Еланцы, договор № 118	23	-	-	2	25
3	Земельный	7	-	-	(2)	5

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

	участок п. Молодежный					
4	Оборудование системы 112	215	-	-	-	215
5	Земельный участок Ангарск, ГРП-17	1	-	-	-	1
6	Земельный участок Ангарск, ГРП-20	1		-	-	1
7	Земельный участок Слюдянка, договор № 51	63	-	(63)	-	-
8	Земельный участок г. Черемхово, ул. Кузнечная, договор № 55	110	-	(110)	-	-
		<b>460</b>	<b>-</b>	<b>(173)</b>	<b>-</b>	<b>287</b>

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств отражены объекты недвижимости в количестве 13 ед. по которым не зарегистрировано право собственности. Величина остаточной стоимости по данным объектам на 31.12.2023 составляет сумму в размере 1 631 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)
ОАО Читаоблгаз	1	Земельный участок под АЗГС с.Мамоны, площадь 0,20 га	91	29
договор № 38/137/2002-1 от 30.12.2021 г.	2	АЗГС, с. Мамоны (автомобильная малогабаритная автозаправочная станция)	90	2 636
	3	Колонка газозаправочная ГРК УЗСГ-01-1Е (Мамоны АГЗС)	F0000383	42
	4	Земельный участок под АГЗС по адресу г, Иркутск, Свердловский район, М. Конева, 36-а, площадь 4 975м2	F0000160	2 258
	5	АЗГС г. Иркутск, ул.Маршала Конева, д. 36-а	F0000077	18 660
	6	Пункт продажи газовых баллонов (клетка) АГЗС Сергеева	F0000039	154
	7	Земельный участок п. Бохан, ул. Трудовая, 51, площадь 2 844 кв.м.	00000307	79
	8	Административное здание (п. Бохан, ул. Трудовая, д. 51) , площадь 94,4 кв.м.	00000001	24

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

	9	Земельный участок п. Усть-Орда (ул Балтахинова, д 84), площадь 3505,55 кв.м.	F0000034	19
	10	Административное здание (Усть-Орда, ул Балтахинова, д 84)	00000002	40
	11	Земельный участок для производственной базы, п Залари, ул. Карла Маркса, уч. № 43-1	00000154	19
	12	Нежилое помещение в одноэтажном брусковом здании, п. Залари, ул. Карла Маркса, д. 43-1	00000152	28
	13	Земельный участок, АГЗС №5, площадь 2302,02 кв.м., д. Шаманаева, ул. Тракторная, уч. 8	00000172	8
	14	АГЗС , нежилое кирпичное здание, состоящее из 7 внутренних помещений, г. Черемхово, д. Шаманаева	00000144	5 666
	15	Колонка газозаправочная LPG CZ-679 04 АГЗС 5	00000242	679
	17	Агрегат насосный Korken FD-40 Кузнечная	00000198	81
	18	Земельный участок, общая площадь 2000 кв.м. АГЗС 6 Култукский тракт	F0000123	195
	19	АГЗС № 6 Култукский тракт. 24 20 км	F0000044	9 190
	20	Насос НСВГ АГЗС 6	F0000119	62
	21	Компрессор 1П-20-2-02 АГЗС 6	F0000389	61
	22	Пункт продажи газовых баллонов АГЗС 6 (клетка)	F0000040	154
	23	Установка видеонаблюдения АГЗС Шелехов	00001009	109
	24	ПНБ (2-этажное здание с платформой; 1-этажное нежилое здание -проходная вахта)	10033	3 297
	25	Вентиляция ПНБ	42137	523
	26	Емкость пропана Е-145	50108	217
	27	Земельный участок ПНБ	70130	90
	28	Компрессор АГЗС Мамоны	1518254	15
	29	Металлоконструкции утепленного модуля	70044	144
	30	Станок для наполнения баллонов СУГ	42089	136
	31	Станок для слива газа	42090	154
	32	Станок замены запорных устройств	42035	150
	33	Стенд для испытания газовых баллонов	42093	263
	34	Технологический газопровод	20009	493
				<b>45 676</b>

**АО «Иркутскоблгаз»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

в 2023 году 45 676 тыс. руб.

в 2022 году 45 785 тыс. руб.

в 2021 году 45 019 тыс. руб.

Стоимость объектов переданных в аренду и находящихся за балансом составляет:

В 2023 году 981 тыс. руб.

в 2022 году 981 тыс. руб.

в 2021 году 0 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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Строительство собственных объектов основных средств	34 442	34 442	34 442
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>34 442</b>	<b>34 442</b>	<b>34 442</b>

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.

### **3.3 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**

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
1	Количество акций (шт.)	24 000	24 000	24 000
2	Минимальная цена на 31 декабря по данным ММВБ	0,27054	0,14115	0,29325
3	Оценка финансовых вложений	6 493	3 388	7 039
4	Прочий доход	3 106	771	1 545
5	Прочий расход	-	4 422	1 034

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения (Протокол № 2 от 30.01.2024).

### 3.4 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доходы будущих периодов	222	226	255
Амортизация ОС	320	320	676
Убыток текущего периода	9 936	10 651	11 105
Убыток от реализации ОС	1	1	1
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Резерв под обесценение ТМЦ	407	407	-
Аренда, лизинг	263	194	-
Расходы будущих периодов	45	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 194</b>	<b>11 799</b>	<b>12 037</b>

### 3.5 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оборудование к установке	-	-	394
Вложения во внеоборотные активы	34 442	34 442	34 442
Расходы будущих периодов	-	-	304
в том числе:			
Антивирусная программа Dr.Web	-	-	-
Право пользования Системой ЖКХ	-	-	19
Право пользования Системой управления сайтом	-	-	42
Право пользования программой "Универсальный торговый терминал"	-	-	23
Программное обеспечение АСУ Звезда"	-	-	137
Программное обеспечение АСУ Звезда" для АГЗС	-	-	64
Электронный журнал	-	-	-
СЗИ НДС	-	-	1
Право пользования системой ГИСТЭК	-	-	7
Услуги по обработке фискальных данных на 36 месяцев	-	-	9
Лицензия на право пользования программы для ЭВМ личный кабинет	-	-	2
<b>Итого</b>	<b>34 442</b>	<b>34 442</b>	<b>35 140</b>

### 3.6 Расходы будущих периодов

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Расходы будущих периодов проанализированы на предмет соответствия условиям признания актива в качестве НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022);

#### Расходы будущих периодов

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
Платежи за предоставленные права	-	-	-	-	143	301
Прочие	-	-	-	-	29	3
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172</b>	<b>304</b>

### 3.7 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.

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

На 31.12.2023г. был проведен анализ на наличие признаков обесценения запасов. Результаты оформлены Протоколом № 4 от 30.01.2024 г.

Сумма резерва под обесценение запасов составила:

- на 31 декабря 2023 г. 2 035 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 г. 2 035 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 г. 3 005 тыс. руб.

### 3.8 Дебиторская задолженность – строка 1230 бухгалтерского баланса

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

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Поставщики</b>	<b>2 363</b>	<b>2 072</b>	<b>2 146</b>
ООО Феникс БТ	13	-	-
ООО ГНП продажи	240	-	777
Лабриум Консалтинг ООО	-	-	250
Иркутская нефтяная компания ООО	-	-	126
ГНП Продажи	36	359	-
Новатэк	889	637	-
ООО Патриот	346	346	-
Смарт сервис ООО	172	-	-
Прочие	667	730	993
<b>Покупатели</b>	<b>41 182</b>	<b>42 117</b>	<b>33 013</b>
Население	31 509	28 555	24 919
ООО Ангарская жилищная компания	842	928	849
Байкальская газовая компания	386	-	-
УК Солнечная	182	-	-
ООО Жилищное управление	2 151	3 333	2 078
Восточное управление ЖКС	722	677	815
АО Каравай	58	-	135
Городская среда МКУ	350	-	-
ООО Евросибэнерго	-	-	477
Пепсико Холдинг	7	-	299
Иркут ООО	-	473	-
ОАО Читаоблгаз	-	2 933	-
АО ДОСТ	359	398	-
Качугское муниципальное хозяйство	2 624	-	-

**АО «Иркутскоблгаз»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Прочие	1 992	4 820	3 441
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	-	-	122
<b>Расчеты по соц страхованию</b>	-	-	-
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	-	37	-
<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	1 839	1 784	2 613
<b>Расчеты по заработной плате</b>	-	31	24
<b>Расчеты с прочими дебиторами</b>	821	1 018	1 190
в т. ч. Министерство жилищной политики (субсидии)	-	455	-
Расчеты по обязательному страхованию	589	478	749
Расчеты по проведению закупок	170	54	28
Расчеты по заработной плате	-	31	24
Прочие	62	-	389
	<b>46 205</b>	<b>47 059</b>	<b>39 108</b>

Резерв сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2023г. в размере 12 312 тыс. руб. создан на основании Протокола № 2 от 30.01.2024.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:  
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	11 686	13 489
Начислено	3 899	4 011
Использовано	332	1 599
Восстановлено	2 940	4 215
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	12 312	11 686

**3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250 бухгалтерского баланса**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
1	Касса организации	403	368	222
2	Расчетный счет	207	28	369
	Акционерный банк Россия	-	-	5
	Сбербанк РФ	8	4	2
	Газпромбанк	199	24	362
3	Специальный счет	-	33	
4	Прочие денежные средства (переводы в пути)	131	160	78
	<b>Всего по строке 1250</b>	<b>741</b>	<b>589</b>	<b>669</b>



### 3.10 Прочие оборотные активы – строка 1260 бухгалтерского баланса

Расходы будущих периодов, стоимостью менее 100 тысяч рублей списаны в межотчетный период на нераспределенную прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
	Неисключительное право пользования лицензионными программами	-	-	172

### 3.11 Уставный капитал – строка 1310 бухгалтерского баланса

Величина уставного капитала составляет 20 648 руб., в 2023г. 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		
<b>ИТОГО:</b>	<b>20 648</b>	<b>20 648</b>

### 3.12 Резервный капитал – строка 1360 бухгалтерского баланса

Сумма резервного капитала на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 составляет 11 тыс. руб. Резервный капитал сформирован в соответствии со статьей 10 Устава Общества.

### 3.13 Добавочный капитал – строка 1350 бухгалтерского баланса

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

Данные приведены в таблице.

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
	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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
		После корректировок	До корректировок	
		ки	ки	
Непокрытый убыток отчетного года	-	(9 555)	(9 555)	(36 623)
Нераспределенная прибыль отчетного года	5 816	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	11 055	20 969	20 969	20 681
Списана переоценка оборотных активов	-	-	-	30 491
Списана переоценка по выбывшим ОС	-	-	-	161
Корректировка в связи с изменением УП	-	(359)	-	6 259
<b>Итого</b>	<b>16 871</b>	<b>11 055</b>	<b>11 414</b>	<b>20 969</b>

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

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	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Другая	договор займа Д-21-272-18	-	23 500	23 500

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

связанная сторона	от 06.09.18			
Другая связанная сторона	Проценты по договору займа Д-21-272-18 от 06.09.18	-	7 356	5 653
<b>Итого</b>		-	<b>30 856</b>	<b>29 153</b>

В ноябре 2023 г. заключен договор о переводе долга между АО «Иркутскоблгаз» и другими связанными сторонами, согласно которому долг АО «ИОГ» в сумме 32 416 тыс. руб. передан новому кредитору, со сроком погашения 31.12.2025 г.

Согласно сроку погашения, сумма долга 32 416 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.

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 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	Характер задолженности
Другие связанные стороны	48 199	18 941	22 097	Кредиторская задолженность
<b>Всего</b>	<b>48 199</b>	<b>18 941</b>	<b>22 097</b>	

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

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
<b>Поставщики</b>	<b>40 999</b>	<b>31 000</b>	<b>46 276</b>
АНХК	18 408	16 923	23 211
ООО Аудит-НТ	646	432	473

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

АО Восход	9 831	8 746	9 275
СГ Трейдинг	-	-	996
ООО Вектор	-	-	1 640
ООО Тех экспертиза и проектирование	-	957	1 591
АО НТЦ Энергия	-	-	2 331
Центр технической экспертизы	2 402		
ООО ПромМашТест	-	-	3 496
ООО Битайр	-	-	579
ИПК	3 550		
АО БЭК	447	545	-
ООО Терра Ойл	1 768	857	-
Прочие	3 947	2 540	2 684
<b>Покупатели</b>	<b>4 624</b>	<b>3 990</b>	<b>3 721</b>
Прочие	4 624	3 990	3 721
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>19 056</b>	<b>21 441</b>	<b>18 869</b>
<b>Расчеты по соц страхованию</b>	<b>19 007</b>	<b>27 184</b>	<b>17 894</b>
<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	<b>19 894</b>	<b>13 141</b>	<b>12 186</b>
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>32</b>
<b>Расчеты с прочими кредиторами</b>	<b>15 121</b>	<b>13 520</b>	<b>10 660</b>
в том числе другая связанная сторона	14 591	11 634	8 728
Расчеты по алиментам	322	306	417
Расчеты по ОСАГО	202	1 559	1 515
Прочие	6	21	-
	<b>118 702</b>	<b>110 283</b>	<b>109 638</b>

Информация о просроченной кредиторской задолженности отражена в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 280	13 819	8 415
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	3	90
Расчеты по налогам и сборам	5 565	10 270	7 763
Расчеты по внебюджетным фондам	5 921	13 288	8 986
Расчеты по займам		30 856	29 153
	<b>22 768</b>	<b>68 236</b>	<b>54 407</b>

**3.17 Доходы будущих периодов – строка 1530 бухгалтерского баланса**

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

**Доходы будущих периодов**

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Стоимость б/в полученных ОС	1 110	1 128	1 273
<b>Итого</b>	<b>1 110</b>	<b>1 128</b>	<b>1 273</b>

**3.18 Оценочные обязательства – строка 1540 бухгалтерского баланса**

В составе оценочных обязательств, со сроком погашения менее 12 месяцев, отражена сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, определенная по результатам инвентаризации на 31.12.2023 г.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков	<b>5 144</b>	<b>5 855</b>	<b>8 762</b>
в части – на оплату отпусков	3 951	4 497	6 730
на обязательные страховые взносы	1 193	1 358	2 032
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**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка от реализации газа:	204 280	183 743
реализация газа населению	149 276	135 466
реализация газа прочим покупателям	55 004	48 276
Выручка от технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО	28 373	28 069
Прочая выручка:	12 222	11 882
<b>Итого</b>	<b>244 875</b>	<b>223 693</b>

**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 5 Пояснений П-1.

Структура расходов по статьям затрат представлена в следующей таблице

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Показатель 2023 г.	Показатель 2022 г.
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>136 701</b>	<b>121 408</b>
<b>Страховые взносы</b>	<b>44 376</b>	<b>36 087</b>

**АО «Иркутскоблгаз»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

<b>Амортизация</b>	<b>9 270</b>	<b>8 729</b>
<b>Материальные расходы</b>	<b>72 538</b>	<b>80 759</b>
приобретение МПЗ	16 793	13 002
Приобретение товара (газ)	55 745	67 757
<b>Прочие расходы</b>	<b>58 850</b>	<b>44 475</b>
услуги аудита	538	485
налоги в с/стоимости	3 042	3 965
обязательное страхование	412	595
Расходы по диагностике	4 338	-
Расходы по аренде	199	12
Услуги по охране объектов	3 922	2 653
э/энергия	5 692	3 479
теплоэнергия	3 337	3 107
водоснабжение	345	206
прочие	37 025	29 973
<b>ВСЕГО</b>	<b>321 735</b>	<b>291 458</b>

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 2023 г.	за 2022 г.
Себестоимость продажи газа:	219 643	207 433
газ населению	185 017	177 643
газ прочим покупателям	34 626	29 675
Себестоимость технического обслуживания и ремонта газораспределительных сетей, АДО	31 978	28 618
Прочая себестоимость:	12 458	11 185
в т.ч.		
реализация товаров	991	2 587
СМР	11 467	8 598
<b>Итого</b>	<b>264 079</b>	<b>247 236</b>

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице.

**Коммерческие расходы по видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2023 г.
Реализация газа населению	25 157	16 275
Реализация газа прочим покупателям	6 660	2 958
<b>Итого</b>	<b>31 817</b>	<b>19 233</b>

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице.

**Управленческие расходы**

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные расходы	2 914	1 363
ФОТ	12 528	13 986
Страховые взносы	3 489	3 930
Амортизация	770	783
Прочие расходы	6 138	4 927
<b>Итого</b>	<b>25 839</b>	<b>24 989</b>

**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	2023 год	2022 год
Акции Сбербанка России	522	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>522</b>	<b>-</b>

**3.22 Проценты к уплате – строка 2330 Отчета о финансовых результатах**

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице:

	2023 год	2022 год
Договор займа №Д-21-272-18 с иной связанной стороной	1 559	1 703
Процентные расходы	1 193	2 980
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 752</b>	<b>4 683</b>

**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 2023 г.	за 2022 г.
Доходы от реализации ОС	11 964	38
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 505	9 417
От реализации ТМЦ	-	-
От амортизации б/в полученных ОС	18	145
Госпошлина	156	185
Резерв по сомнительным долгам	2 940	4 215
Штрафы за просрочку платежа	1 137	1 437
Субсидии из бюджета	64 092	58 459
Субсидии из бюджета на частичную оплату труда и	-	1 167

**АО «Иркутскоблгаз»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наименование дохода	за 2023 г.	за 2022 г.
МТО		
МПЗ, полученные при ликвидации ОС	-	-
Перерасчет выручки прошлых лет	1 915	5 187
Излишки МПЗ при инвентаризации	4 846	3 278
Излишки ОС при инвентаризации	-	-
От списания кредиторской задолженности	6	189
От переоценки акций Сбербанка	3 106	771
От восстановления ранее списанной дебиторской задолженности	-	83
Страховое возмещение	-	17
Доходы прошлых периодов	1 320	4
Возврат ранее удержанных пени	-	-
От списания резерва под обесценение ТМЦ	-	1 220
От возврата ОС по решению Арбитражного суда	-	23
От досрочного списания ППА	880	-
От ранее понесенных расходов	106	-
От ошибочно зачисленных и не востребовавшихся денежных средств	21	36
<b>Итого</b>	<b>100 013</b>	<b>85 871</b>

**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

тыс. руб.

Наименование расхода	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы от реализации ОС	-	3
Госпошлина	1 120	956
Резерв по сомнительным долгам	3 899	4 011
Резерв под снижение стоимости ТМЦ		250
От переоценки акций Сбербанка		4 422
Услуги банка	268	232
Расходы по аренде	3 715	3 578
Пени	2 539	6 076
Штраф за нарушение договоров	93	30
Штраф за нарушение законодательства		1 024
Выплаты в составе ФОТ		375
Покупка воды питьевой	62	66
Списаны неликвиды	148	720
Материальная помощь	533	
НДС с подарков	30	33
НДС, не принимаемый к вычету	117	95
Судебные расходы	52	98



**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наименование расхода	за 2023 г.	за 2022 г.
Вознаграждение членам СД		-
Подарки	152	164
Расходы на м/осмотр работников	87	71
Списание дебиторской задолженности, не принимаемой к учету	116	411
Расходы проектные		-
Услуги по оценке имущества	350	254
Списание ТМЦ (хищение)		-
Членские взносы	80	75
Комиссия за банковскую гарантию	-	-
Моральный ущерб по решению суда	-	-
Корпоративные мероприятия	140	
Прочие расходы	88	98
<b>Итого</b>	<b>13 588</b>	<b>23 042</b>

### 3.25 Налогообложение

#### Налог на прибыль

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 2023 год	За 2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	7 344	(9 619)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	7 344	(9 619)
1.2.	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3.	облагаемая по ставке 0%	-	-
<b>2</b>	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	1 469	(1 924)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	1 469	(1 924)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	58	1 860
<b>4</b>	<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>		
<b>5</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	(812)	64
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(812)	64
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	<b>Текущий налог на прибыль</b>	(715)	-
7	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>		
8	<b>Эффективная ставка налога на прибыль, (%) (стр.6/стр.1)*100%</b>	-	-

Величина налоговой ставки в 2023 и 2022 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	2023 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	-12 101	30 280	31 024	- 11 357
Налог на прибыль	-321	715	249	-787
Налог на имущество	-653	843	1 496	-
НДФЛ	-6 951	17 433	17 472	-6 912
Земельный налог	-1 272	1 963	3 235	-
Транспортный налог	-117	235	352	-
Прочие сборы	-26	-	26	-
<b>Итого</b>	<b>-21 441</b>	<b>52 184</b>	<b>53 854</b>	<b>-19 056</b>

**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	2023 год	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	5 817	(9 555)	(36 623)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	20 648	20 648	20 648
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	282	(463)	(1774)

Общество не производило в 2023 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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	18 124	12 326	22 385

1. По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. значение показателя чистых активов составляет 18 124 тыс. руб., 12 326 тыс. руб., 22 385 тыс. руб., соответственно.

За указанные периоды наблюдается увеличение величины чистых активов.

### 4. Изменение 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.

С 01.01.2023 года в АО «Иркутскоблгаз» внесены изменения в Учетную политику, в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86 н.

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Стоимость малоценных объектов нематериальных активов – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности объектов к использованию списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Стоимость исключительных прав, не отвечающих критериям объектов нематериальных активов или малоценных объектов нематериальных активов, списывается при их приобретении в состав расходов текущего периода с одновременным отражением стоимости объектов прав на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

При переклассификации активов в состав нематериальных активов лимит 100 000 рублей применяется к первоначальной стоимости актива, подлежащего переклассификации.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются путем:

единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете.

В межотчетный период при переквалификации активов, учитываемых в составе расходов будущих периодов, списано на нераспределенную прибыль 359 тыс. руб.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за 2022 год соответствующие строки бухгалтерского баланса были пересмотрены и изменены.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2022 г.

В связи с необходимостью отражения изменений входящих остатков Общества за 2023 г. были скорректированы показатели за 2023 г. в следующих отчетных формах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет об изменении капитала.

#### **4.1. Бухгалтерский баланс**

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2022 год были скорректированы:

#### **Влияние применения положений ФСБУ на показатели бухгалтерского баланса за 2022 г.**

				тыс.руб.
Наименование строки	Код строки	До корректировки на 31.12.2022 г.	Корректировка ФСБУ 14/2022	После корректировки на 31.12.2022 г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные поисковые активы	1130	-	116	116
Прочие внеоборотные активы	1190	34 776	(334)	34 442
Итого по разделу I	1100	146 203	(218)	145 985
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	141	(141)	-
Итого по разделу II	1200	63 642	(141)	63 501
<b>БАЛАНС</b>	1600	209 845	(359)	209 486

**АО «Иркутскоблгаз»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наименование строки	Код строки	До корректировки на 31.12.2022 г.	Корректировка ФСБУ 14/2022	После корректировки на 31.12.2022 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 414	(359)	11 055
Итого по разделу III	1300	11 557	(359)	11 198
БАЛАНС	1700	209 845	(359)	209 486

#### 4.2. Отчет об изменениях капитала

Корректировка Отчета об изменениях капитала отражена в таблице

#### Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2022 г.

тыс.руб.

Наименование строки	На 31 декабря 2022 года (до корректировок)	Корректировка	На 31 декабря 2022 года (после корректировок)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	11 557	(359)	11 198
Нераспределенная прибыль	11 414	(359)	11 055

В связи с возникшими изменениями произошли изменения в разделе Чистые активы Отчета об изменении капитала.

#### Чистые активы

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки на 31 декабря 2022г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 31 декабря 2022г.
Чистые активы	3600	12 685	(359)	12 326

### 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023 года представлена в таблице

<b>Фамилия Имя Отчество</b>	<b>Дата избрания/ дата прекращения полномочий</b>
Дашко Карина Владимировна	30.06.2023/ не прекращены
Комарова Анна Юрьевна	30.06.2023/ не прекращены
Мильвид Наталья Александровна	30.06.2023/ не прекращены
Павлов Алексей Антонович	30.06.2023/ не прекращены
Оже Наталия Александровна	30.06.2023/ не прекращены
Родиков Андрей Николаевич	30.06.2023/ не прекращены
Савиных Сергей Владимирович	30.06.2023/ не прекращены
<i>Таушканов Владимир Александрович председатель</i>	30.06.2023/ не прекращены
Шишкина Наталия Александровна	30.06.2023/ не прекращены

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

г) Преобладающими Обществами АО «Иркутскоблгаз» являются ООО «Газпром газораспределение Томск» и ООО «ГАЗЭКС Холдинг».

Информация о количестве акций

**АО «Иркутскоблгаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

№ 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 «ГАЗЭК 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 2023 г. хозяйственных операций с преобладающими Обществами не осуществлялось. Сомнительная задолженность по связанным сторонам в 2023г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Списание дебиторской задолженности не производилось. Дочерние и зависимые общества отсутствуют. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами за 2023г., раскрываются в таблицах.

**Операции со связанными сторонами за 2022 г и 2023г.г.**

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок более 12 мес.	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	1 559
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	17 487

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Кредиторская задолженность на конец периода	-	-	-	71 561
---	---	---	---	--------

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Кредиты и займы(включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 мес. на конец отчетного периода	-	-	-	30 856
Прочие расходы				1 703
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	23 031
Кредиторская задолженность на конец периода	-	-	-	64 834

**Информация о денежных потоках со связанными сторонами**

тыс. руб.

№	Название строки	2023 год	Из графы 5 по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 5 по другим связанным сторонам	2022 год	Из графы 5 по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 5 по другим связанным сторонам
Денежные потоки от текущих операций							
	Поступления	-	-	-	-	-	-
41210	Платежи	18 716	-	18 716	13 418	-	13 418
Денежные потоки от инвестиционных операций							
	Поступления	-	-	-	-	-	-
	Платежи	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
	Поступления	-	-	-	-	-	-
41299	Платежи	200	-	200	250	-	250

**5.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу**

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

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.



**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

		2023 г.	2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	9 908	12 617
2	краткосрочные вознаграждения, в том числе:	7 054	9 168
	Оплата труда	4 092	5 160
	Отпускные	418	524
	Персональная надбавка		
	Единовременная стимулирующая выплата к отпуску	183	183
	Выплаты членам Совета директоров	-	-
	Материальная помощь		
	Страховые взносы по ДМС		
	Прочие выплаты (компенсация за неиспользованный отпуск, оплата по среднему заработку и т.д.)	2 326	3 301
3	Выданные займы	100	680
4	Долгосрочные вознаграждения		
5	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	2 755	2 769

Состав отраженного в настоящих пояснениях управленческого персонала представлен в таблице

№	Занимаемая должность	ФИО	примечание
1	Генеральный директор	Цыкунов Сергей Николаевич	
2	Заместитель генерального директора по реализации	Козлов Владимир Владимирович	
3	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Башуров Алексей Викторович	
4	Главный бухгалтер	Ефимова Любовь Владимировна	

### 5.3 События после отчетной даты и операционные риски.

- В январе-феврале 2024 г. произведен перерасчет (корректировка) выручки от реализации газа населению за прошлые годы. Данные суммы перерасчета (корректировки) приведены в таблице

Период отражения перерасчетов в учете	тыс. руб.			
	Сумма перерасчета в 2023 году за предыдущие годы		В том числе сумма перерасчетов за 2023 год	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
01.01.2024-31.01.2024	429	256	184	192
01.02.2024-28.02.2024	625	411	557	279
<b>ИТОГО</b>	<b>1 054</b>	<b>667</b>	<b>741</b>	<b>471</b>

Общая сумма перерасчета выручки от реализации газа населению (увеличение) в 2024 году за 2023-2022 годы составляет 387 тыс. руб. и не является существенной для Общества.

## **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 2023 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 2023 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 рискованного 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 2024 году будет продолжена.

## **5.5 Претензионно-исковая работа**

За отчетный 2023 год сотрудниками юридического отдела проведена следующая работа с абонентами:

За указанный период Обществом направлено 527 ед. претензий, из них:

- юр. лицам – 7 претензий на сумму 5 340 тыс. руб.;
- физ. лицам – 520 претензий на сумму 3 200 тыс. руб.;

Предъявлено исковых заявлений 3 289 ед., из них:

**АО «Иркутскоблгаз»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

- юр. лицам – 7 исков на сумму 5 340 тыс. руб.;
- физ. лицам – 3 282 иска на сумму 21 364 тыс. руб.;

Вынесено судебных решений 2 806 ед., из них:

- юр. лицам – 3 иска на сумму 609 тыс. руб.;
- физ. лицам – 3 282 иска на сумму 21 364 тыс. руб.;

Взыскано задолженности на сумму 15 569 тыс. руб. из них:

- юр. лиц – на сумму 507 тыс. руб.;
- физ. лиц – на сумму 15 152 тыс. руб.

Дебиторская задолженность юридических лиц, в отношении которых в Арбитражном суде Иркутской области ведутся дела о несостоятельности (банкротстве), по состоянию на 31.12.2023г. 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**

**04 апреля 2024г.**

**С.Н. Цыкунов**

**Л.В. Ефимова**

Приложение 1 к Пояснениям П-2

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

Акционерное общество "Иркутскоблгаз"  
(наименование организации)

"28" декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование контрагента (ИНН, вид деятельности)						Информация в отношении всей цепочки собственников, включая бенефициаров (в том числе, конечных)						
	ИНН	ОГРН	Наименование кратко	Код ОКВЭД	ФИО руководителя	Серия и номер документа, удостоверяющего личность руководителя	№	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Серия и номер документа, удостоверяющего личность для физического лица	Руководитель / участник бенефициар
1.	380000 0750	10238010 09220	АО "Иркутско блгаз"	35. 22	Цыкунов Сергей Никола евич	Отсутств ует согласие на обработк у персонал ьных данных	1.1.	Отсутств ует согласие на обработк у персонал ьных данных	Цыкунов Сергей Николаевич	Отсутствует согласие на обработку персональн ых данных	Отсутствует согласие на обработку персональн ых данных	Руководи тель	Протокол заседания Совета директоров Общества от 07.02.2023 №10, сведения из ЕГРЮЛ

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

1.2.	70172034 28	10870170 02533	ООО "Газпром газораспредел ение Томск"	г. Томск, пр. Фрунзе, д.170А	-	Акционе р (25,49%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте <a href="http://www.palog.ru">www.palog.ru</a> , Список лиц, осуществляющ их права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2021
1.2.1.	78383068 18	10478550 99170	АО "Газпром газораспредел ение" (100%)	г. Санкт- Петербург, набережная Адмирала Лазарева, 24, литер А	-	Участник	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте <a href="http://www.palog.ru">www.palog.ru</a>
1.2.1.1.	50030213 11	10250006 53930	ООО "Газпром межрегионгаз " (99,928%)	г. Санкт- Петербург, набережная Адмирала Лазарева, 24, литер А	-	Руководи тель, акционер	<a href="http://imrg.gazpr&lt;br/&gt;om.ru/">http://imrg.gazpr om.ru/</a>
1.2.1.1. 1.	Отсутств ует согласие на обработк у персонал ьных данных	-	Густов Сергей Вадимович	Отсутствует согласие на обработку персональны х данных	Отсутствуе т согласие на обработку персональн ых данных	Руководи тель	<a href="http://imrg.gazpr&lt;br/&gt;om.ru/">http://imrg.gazpr om.ru/</a> , <a href="http://www.palog.ru">www.palog.ru</a>

**АО «Иркутскоблгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

1.2.1.1.2.	7736050003	1027700070518	ПАО "Газпром" (100%)	г.Москва, ул.Наметкин а, д.16	–	Участник (100%)	<a href="http://mrg.gazprom.ru/">http://mrg.gazprom.ru/</a>
1.2.1.1.2.1.	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	–	Миллер Алексей Борисович	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Руководитель	<a href="http://www.gazprom.ru/">http://www.gazprom.ru/</a> , <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>
1.2.1.1.2.2.	–	–	Российская Федерация (38,37%)	–	–	Акционер	<a href="http://www.gazprom.ru">www.gazprom.ru</a> и ежеквартальный отчет эмитента за II квартал 2021 г.
1.3.	7701713771	5077746441515	АО Инвестиционно – финансовая группа «М.И.Р.»	г.Москва, пер.Архангельский, д.3, стр.1	–	Акционер (18,99%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> , Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2021

АО «Иркутскоблгаз»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.3.1.	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	-	Волчков Сергей Викторович	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Руководитель	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.paog.ru
1.3.2.	-	-	Гречко Кирилл Николаевич	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Акционер	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.paog.ru
1.4.	7705783770	5077746346772	ЗАО "СитиГрейд"	г.Москва, ул.Радио, д.12, стр.2, эт.2, пом.1	-	-	Акционер (10,94%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.paog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2021
1.4.1.	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	-	Пучкин Алексей Васильевич	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Руководитель	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.paog.ru



АО «Иркутскоблгаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.5.	55030773 90	10355040 28229	ООО "Омский фондовый интернет центр"	г. Омск, ул. Фрунзе, 80	-	Акционер (8,59%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru, Список лиц, осуществляющ их права по ценным бумагам по состоянию на 01.09.2021
1.5.1.	отсутству ет согласие на обработк у персонал ьных данных	-	Михайлова Лариса Владимировн а	отсутствует согласие на обработку персональны х данных	отсутствует согласие на обработку персональн ых данных	Руководи тель	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru
1.5.2.	77062082 29	10277000 76018	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.palog.ru
1.5.2.1	отсутству ет согласие на обработк у персонал ьных данных	-	Калин Александр Борисович	отсутствует согласие на обработку персональны х данных	отсутствует согласие на обработку персональн ых данных	Участник , Руководи тель	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru

АО «Иркутскоблгаз»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.5.2.2.	отсутствует согласие на обработку персональных данных	-	Буланцева Ольга Сергеевна	отсутствует согласие на обработку персональных данных	отсутствует согласие на обработку персональных данных	Участник	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru
1.6.	5024214378	1215000064278	ООО «ГАЗЭКС Холдинг»	Московская область, район Красногорский, Автодорога Багтия, территория 26 км, Бизнес-Центр Рига-Ленд, стр.3, оф. 105	-	Акционер (29,94%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на 31.12.2021
1.6.1.	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	-	Мильвид Наталья Александровна	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Отсутствует согласие на обработку персональных данных	Руководитель	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru
1.6.2.	6315376946	1056315070350	ПАО "Т Плюс"	143421, Московская область, Г.О. КРАСНОГОРСКОГО РАЙОНА, ПР. АВТОДОРОГА ГА БАЛТИЯ, Д. КМ 26-Й, Д. 5, СТР. 3, ОФИС 506	-	Акционер (100%)	Сведения из ЕГРЮЛ на сайте www.palog.ru, Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам по состоянию на

