

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В  
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г.  
ООО «Газинком»**

**I. Общие сведения.**

**1. Общая информация**

ООО «Газинком» создано путем реорганизации в форме преобразования АО «Газинком» 26 июня 2020 года.

Учредителем Общества с долей участия 100% является ООО «Газпром управление активами».

Устав Общества зарегистрирован 26 июня 2020 года. Межрайонной ИФНС России № 46 по г.Москве, о чем свидетельствует запись о внесении в единый государственный реестр юридических лиц № 1207700206405.

Общество зарегистрировано по адресу: 115201, г. Москва, ул. 1-й Котляковский переулок, дом 3, корпус 1.

ООО «Газинком» является юридическим лицом, имеет законченный баланс, в своем составе по состоянию на 31 декабря 2020 года не имеет дочерних предприятий.

**2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2020г. Общество имеет 1 обособленное подразделение.

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Место нахождения
1	АТБ	249091, Калужская область, г.Малоярославец ул. Энтузиастов, 8

**3. Основные виды деятельности**

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- сдача имущества в аренду,
- прочие услуги.

**4. Информация об исполнительных и контрольных органах**

**Руководитель : Генеральный директор**

Ф.И. О. руководителя – **Гурин Александр Валерьянович.**

Генеральный директор действует от имени Общества на основании Устава, утвержден в должности генерального директора ООО «Газинком» Решением единственного акционера Акционерного общества «Газинком» от 03.03.2020 года № 78 АВ 7669000 с даты государственной регистрации ООО «Газинком» по 20.01.2021.

### **Аудитор Общества:**

ООО «Аудиторская группа Тэра-Консалт», имеющее свидетельство о членстве № 7292, выданное на основании Решения Правления Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 22 декабря 2015 года (протокол № 199), основной регистрационный номер записи 11506052193 в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП ААС., юридический адрес: 129515, г.Москва, ул.Академика Королева, д.8 корп.2, кв. 442.

## **5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составила 21 человек:

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **6. 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 нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2020 утверждена приказом Общества от 31 декабря 2019 года №№ 12/31/04-лс, , 12/31/05-лс.

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

- основные средства,
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3».

### **7. 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 дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

## **8. Основные средства.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

### ***Незавершенные капитальные вложения***

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После

передачи их покупателю и до момента государственной регистрации перехода к покупателю права собственности на проданные объекты недвижимости, они переводятся в состав товаров отгруженных.

## **9. Финансовые вложения.**

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в дочерние общества, займы, предоставленные дочерним обществам, и полученные от контрагентов по договорам беспроцентные векселя третьих лиц. Такие вложения осуществляются Обществом в целях улучшения финансовых результатов деятельности дочерних обществ, получающих займы, и ускорения расчетов с контрагентами соответственно. Таким образом, они способны опосредованно приносить экономические выгоды Обществу.

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

## **10. Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

## **11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения (списываются в течение срока использования, исходя из условий договора, при отсутствии срока использования, установленного договором - равномерно в течение 12 месяцев после месяца принятия их к учету),

- лицензии, сертификаты и прочие расходы (списываются равномерно в течение срока их действия).

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

списанию в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

## **12. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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.

## **13. Уставный и добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества и по состоянию на 31.12.2020г. составляет три миллиона рублей.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания участников в размере не менее 5% чистой прибыли до достижения указанного выше размера.

## **14. Кредиты и займы полученные**

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

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

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.

## **15. 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 (месяца).

В конце отчетного года по результатам проверки и обоснованности признания оценочных обязательств их сумма может быть:

- уменьшена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую уменьшается оценочное обязательство, относится на прочие расходы;
  - увеличена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую увеличивается оценочное обязательство, относится аналогично начислению обязательства;
  - остаться без изменения;
  - списана полностью при наличии информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. При этом вся сумма оценочного обязательства включается в прочие доходы.
- Величина обязательств рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

## **16. Отложенные налоги.**

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

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

## **17. Признание доходов.**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доход от реализации основных средств;
- доход от реализации материалов;
- доход от процентов полученных по договорам займа;
- доход от списания просроченной кредиторской задолженности.

## **18. Признание расходов.**

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

Прочие расходы, в основном, включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);

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

### 19. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2020 год существенных изменений внесено не было.

## III. Раскрытие существенных показателей.

### 20. Основные средства.

В строке 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства за минусом износа, остаточная стоимость которых на 31 декабря 2020 г. составляет 12 120 тыс. руб.

Арендованные основные средства числятся за балансом и на 31.12.2020 составляют 218 410 тыс.руб.:

### 21. Незавершенные капитальные вложения.

Показатели строки 1154 «Незавершенные капитальные вложения» по состоянию на 01.01.2020г. и 31.12.2020г. отсутствуют.

### 22. Долгосрочные финансовые вложения

В балансе ООО «Газинком» по строке 1170 на 31.12.2020 финансовые вложения отсутствуют:

### 23. Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов в строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы», отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам на 31.12.2020 составляют

Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.
Затраты на приобретение программного обеспечения	39
Затраты на приобретение антивируса	26
Оценка объектов недвижимого имущества для последующей продажи	130
<b>Итого:</b>	<b>195</b>

## 24. Дебиторская задолженность.

В балансе по строке 1230 отражена дебиторская задолженность на 31.12.2020 г.  
тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.</b>		<b>23 973</b>
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) стр.1231	ООО «Анкор»	<b>5 315</b>
<b>Дебиторская задолженность</b> (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) стр.1235, в т.ч.:		<b>18 658</b>
Покупатели и заказчики (стр.1236) всего, в т.ч.		3 189
	ООО «Сияние ТК»	372
	ИП Сусяев А.Е.	316
	ООО Запсибгазторг-	185
	ООО «Газпром управление активами»	1 473
Авансы выданные (стр.1238)		536
Прочие дебиторы (стр.1239)		14 933

По строке 1236 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса, в том числе отражены наиболее крупные дебиторы:

ООО «Анкор» - задолженность по договорам аренды;  
 ООО «Сияние ТК» - задолженность по договору аренды;  
 ИП Сусяев А.Е.- задолженность по договору аренды;  
 ООО»Запсибгазторг»- задолженность по договору аренды,  
 ООО «Газпром управление активами» - задолженность по договору хранения.

В составе показателя «Авансы выданные» (строки 1238 бухгалтерского баланса) отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса на 31.12.20г отражены :

<b>Вид задолженности</b>	<b>Сумма, тыс. руб...</b>
Переплата по НДС	428
Переплата по налогу на прибыль	5 087
Расчеты по претензиям	1 785
Расчеты по прочим налогам и сборам	292
Страхование автотранспорта	158
Проценты к получению по договорам займа	5 066
Расчеты по аренде (лизинг)	601
Расчеты по социальному страхованию	354
Налог на доходы с физических лиц	133
Расчеты с прочими дебиторами	1029
<b>Итого:</b>	<b>14 933</b>

## **25. Краткосрочные финансовые вложения**

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев: Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2020 г составляют 98 287 тыс.руб.

В 2020 году договора на предоставление займов сроком до одного года с организациями вне группы Газпром не заключались.

ПАО «Газпром» выданы займы сроком до одного года на сумму 55 885 тыс.руб., возвращены –62 365 тыс.руб..

## **26. Капитал и резервы.**

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и по состоянию на 31.12.2020 г. составляет три миллиона рублей.

В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

## **27. Долгосрочные обязательства.**

В составе показателя «Заемные средства» по строке 1410 бухгалтерского баланса отражается величина займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Займов, кредитов на балансе Общества на 31.12.20 не числится.

По стр. 1450 на 31.12.2020. отражены арендные обязательства по финансовой аренде (лизингу) в размере 1 332 тыс. руб.

## **28. Краткосрочные обязательства.**

В составе показателя «Заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса отражается величина займов, подлежащих погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты:

Займов, кредитов и прочих краткосрочных обязательств на балансе Общества на 31.12.2020 г. не числится.

## **29. Налогообложение**

Всего ООО «Газинком» состоит на налоговом учете в 5 налоговых инспекциях, находящихся в разных областях: Калужской, Оренбургской, Ямало-Ненецком АО и г.Москва.

ООО «Газинком» имеет в своем составе на 31 декабря 2020 года 1 обособленное подразделение по которому уплачивает налог на прибыль в бюджет субъектов РФ .

АО «Газинком» имеет 13 объектов недвижимого имущества по которым исчисляет и уплачивает налог на имущество в 3 налоговых инспекциях, расположенных в городах Ноябрьске, Малоярославце, Оренбурге по месту нахождения объектов недвижимости.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены и учитываются в составе доходов и расходов прошлых лет.

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 2020 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строк и форм ы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2020 год (графа 5 таблицы 1)
1	2	3	4
1	2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	5 741
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1 x20%)	1 148
3	2421	<b>Постоянные налоговые обязательства (активы)</b> (стр.4-стр.6), в т.ч.:	104
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5x20%)	104
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль всего: <i>в том числе:</i>	520
5.1		В части разниц, связанных с амортизацией	8
5.2		Пени	26
5.3		НДС, не возмещаемый из бюджета	16
5.4		Торговый сбор	29
5.5		Реализация ОС	290
5.6		Списание дебиторской задолженности	151
6.		<b>Постоянные налоговые активы (стр.7x20% за 2019 год, стр.7x20% за 2018 год)</b>	
6.1		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	
7.		<b>Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:</b>	
8.		<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b>	
9.		<b>Налог на прибыль (стр.10-стр.11) в т.ч.</b>	1 252
10		• Текущий налог на прибыль (стр.2+ стр.3.+стр.6+-стр.7 )	2 071
11.		Отложенный налог на прибыль	819
12		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	819
12.1		Оценочные обязательства	4111
12.2		Отрицательный рез-т от реализации ОС	(18)
12.3		Амортизация ОС	-
13	2410	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.9)</b>	4 489

### 30. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная в строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 20 309 тыс.руб.

Состав показателей	Сумма, тыс.руб.
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>20 309</b>
Поставщики и подрядчики (стр.1521)	6 491
Задолженность перед персоналом организации (стр.1522)	700
Задолженность перед гос. внебюджетными фондами (стр.баланса 1523)	531
Задолженность по налогам и сборам (стр.баланса 1524)	4 990
Прочие кредиторы (стр.баланса 1525)	7 597

В составе прочей кредиторской задолженности по строке 1525 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.: отражены следующие виды задолженности:

Вид задолженности	Сумма, тыс.руб..
Авансы полученные (стр.1527)	7 374
Другие расчеты (стр.1528), в т.ч.	223
<i>Расчеты по договорам комиссии</i>	<i>206</i>
<i>Прочие</i>	<i>17</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>7 597</b>

### 31. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах за 2020г.. по строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы», отражены следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 г.	
	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	13 608	1 212
Продажа материалов	16	13
Расход по ОСАГО, КАСКО		15
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	-	28
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	1	151
Госпошлина	-	57
Услуги кредитных организаций	-	44
Доход по страховому возмещению ОСАГО	22	
Прочие	2	10
НДС, не возмещаемый из бюджета	х	16
Итого прочие доходы/расходы	<b>13 649</b>	<b>1 546</b>

### 32. Информация о связанных сторонах

#### Операции со связанными сторонами

	Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
1	ООО «Газпром управление активами»	учредитель

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции со связанной стороной:

Наименование операции	Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2 745
Стоимость полученных товаров, работ, услуг	1 889

### 33. Оценочные обязательства

Данные строки 1540 баланса отражают создание оценочных обязательств по оплате отпускных и вознаграждения по итогам работы за год на 31.12.2020 г.:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	2 915
Оценочные обязательства по отчислениям в фонды с выплаты вознаграждения по итогам работы за год	892
Оценочные обязательства по выплате отпуска	1 183
Оценочные обязательства по отчислениям в фонды с отпускных	365
<b>Итого:</b>	<b>5 355</b>

Генеральный директор



А.В. Гурин

Главный бухгалтер

М.В. Богданова