ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год (тыс. руб.)

Организация ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: положительная деловая репутация	5101	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5111	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5102	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5112	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
исключительные права на средства индивидуализации (товарные знаки, коммерческие обозначения и т.п.)	5103	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5113	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочие	5104	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5114	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5121	-	-	-
исключительные права на средства индивидуализации (товарные знаки, коммерческие обозначения и т.п.)	5122	-	-	-
прочие	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
положительная деловая репутация	5131	-	-	-
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5132	-	-	-
исключительные права на средства индивидуализации (товарные знаки, коммерческие обозначения и т.п.)	5133	-	-	-
прочие	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
расходы на научно-исследовательские работы	5151	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
расходы на опытно-конструкторские и технологические работы (разработка нового продукта,документации, технологий)	5142	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5152	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
расходы на прочие НИОКР	5143	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5153	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	5160	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 21 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	поступило	выбыло объектов		перемещение между группами (перевод в состав долгосрочных активов к продаже)		пересмотр в соответствии с ФБСУ		начислено амортизации	переоценка, обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.	941 822	(453 222)	56 703	(8 422)	3 645	(23 457)	23 091	(-)	-	(72 771)	-	-	966 646	(499 257)
	5210	за 20 21 г.	950 342	(603 508)	76 531	(5 198)	5 198	(-)	-	(79 853)	192 958	(47 870)	-	-	941 822	(453 222)
в том числе:	5201	за 20 22 г.	85 511	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	85 511	(-)
земельные участки	5211	за 20 21 г.	85 511	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	85 511	(-)
здания	5202	за 20 22 г.	335 193	(108 088)	14 455	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(11 844)	-	-	349 648	(119 932)
	5212	за 20 21 г.	283 613	(91 558)	51 580	(-)	-	(-)	-	(-)	(5 956)	(10 574)	-	-	335 193	(108 088)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 20 22 г.	31 846	(26 237)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(1 781)	-	-	31 846	(28 018)
	5213	за 20 21 г.	31 846	(28 402)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	3 282	(1 117)	-	-	31 846	(26 237)
машины и оборудование	5204	за 20 22 г.	329 885	(208 998)	27 047	(1 313)	1 200	(-)	-	(-)	-	(39 121)	-	-	355 619	(246 919)
	5214	за 20 21 г.	355 376	(311 891)	13 942	(4 945)	4 945	(-)	-	(34 488)	123 908	(25 960)	-	-	329 885	(208 998)
транспортные средства	5205	за 20 22 г.	131 150	(90 453)	15 201	(-)	-	(23 457)	23 091	(-)	-	(18 795)	-	-	122 894	(86 157)
	5215	за 20 21 г.	120 539	(104 020)	10 611	(-)	-	(-)	-	(-)	23 299	(9 732)	-	-	131 150	(90 453)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 22 г.	23 501	(19 374)	-	(2 373)	2 373	(-)	-	(-)	-	(1 230)	-	-	21 128	(18 231)
	5216	за 20 21 г.	68 198	(67 073)	398	(253)	253	(-)	-	(44 842)	47 902	(456)	-	-	23 501	(19 374)
прочие	5207	за 20 22 г.	4 736	(72)	-	(4 736)	72	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5217	за 20 21 г.	5 259	(564)	-	(-)	-	(-)	-	(523)	523	(31)	-	-	4 736	(72)
Активы в форме права пользования	5220	за 20 22 г.	136 310	(-)	18 591	(33 218)	5 584	(-)	-	(-)	-	(42 316)			121 683	(36 732)
	5230	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	136 310	-	(-)	-	-	136 310	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5240	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5250	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

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	зачет авансов, оплаченных на приобретение капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5260	за 20 22 г.	43 482	52 557	(36 550)	(56 703)	(-)	2 786
	5270	за 20 21 г.	89 964	35 208	(-)	(76 531)	(5 159)	43 482
в том числе:								
строительство собственных объектов основных средств	5261	за 20 22 г.	3 542	3 286	(-)	(4 655)	(-)	2 173
	5271	за 20 21 г.	45 928	9 194	(-)	(51 580)	(-)	3 542
достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств	5262	за 20 22 г.	3 390	18 874	(-)	(22 151)	(-)	113
	5272	за 20 21 г.	7 035	9 896	(-)	(13 541)	(-)	3 390
приобретение отдельных объектов основных средств	5264	за 20 22 г.	-	30 397	(-)	(29 897)	(-)	500
	5274	за 20 21 г.	-	11 410	(-)	(11 410)	(-)	-
предоплата на приобретение и строительство основных средств	5267	за 20 22 г.	36 550	-	(36 550)	(-)	(-)	-
	5277	за 20 21 г.	37 001	4 708	(-)	(-)	(5 159)	36 550
земельные участки	5266	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5276	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	22 151	13 541
в том числе:			
Здания	52801	14 455	-
Компьютеры и оргтехника	52802	3 366	9 011
машины и оборудование	52803	1 286	-
системы охраны	52804	1 761	4 131
Системы кондиционирования	52805	446	-
Транспортные средства	52806	837	-
инвентарь	52807	-	399
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5290	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	за 20 22 г.					за 20 21 г.				
		на начало года	Поступление за период	Выбытие за период	амортизация за период	на конец года	на начало года	Поступление за период	Выбытие за период	амортизация за период	на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (по балансовой стоимости)	52100	13 791	819	(314)	(135)	14 161	14 301	-	(-)	(510)	13 791
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (по стоимости, указанной в договоре)	52103	622 198	1 500	(161 212)	(-)	462 486	618 105	19 698	(15 605)	(-)	622 198
в том числе:											
полученные в аренду, субренду	521031	622 198	1 500	(161 212)	(-)	462 486	618 105	19 698	(15 605)	(-)	622 198
полученные в лизинг	521032	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-
Основные средства, переданные в субаренду (по стоимости, указанной в договоре)	52107	1 077	50	(18)	(-)	1 109	1 131	144	(198)	(-)	1 077

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		перевод из долго- в краткосрочные		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	7.1	8.1	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: в уставные капиталы	5302	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5312	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги и займы	5303	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
прочие	5304	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5314	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г.	3 858 550	-	24 511 926	(23 380 476)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 21 г.	946 000	-	7 357 903	(4 445 353)	-	(-)	-	-	-	4 990 000	-
в том числе: в уставные капиталы	5306	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	3 858 550	-
	5316	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги и займы	5307	за 20 22 г.	3 858 550	-	24 511 926	(23 380 476)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 21 г.	946 000	-	7 357 903	(4 445 353)	-	(-)	-	-	-	4 990 000	-
займы	53073	за 20 22 г.	3 858 550	-	24 511 926	(23 380 476)	-	(-)	-	-	-	3 858 550	-
	53173	за 20 21 г.	946 000	-	7 357 903	(4 445 353)	-	(-)	-	-	-	4 990 000	-
прочие	5308	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	3 858 550	-
	5318	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г.	3 858 550	-	24 511 926	(23 380 476)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 21 г.	946 000	-	7 357 903	(4 445 353)	-	(-)	-	-	-	4 990 000	-
												3 858 550	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (признано прочим доходом отчетного периода)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы под обесценение финансовых вложений	**53001**	-	-	(-)	(-)	-

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	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости (создание –/восстановление +)	потери газа по причине несанкционированного отбора				
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	7 356	(240)	46 959 953	(46 959 273)	(-)	(-)	(1 448)	x	8 036	(1 688)
	5420	за 20 21 г.	5 720	(240)	45 614 098	(45 612 462)	(-)	(-)	(-)	x	7 356	(240)
в том числе: *материалы*	5401	за 20 22 г.	7 356	(240)	49 376	(48 696)	(-)	(-)	(1 448)	-	8 036	(1 688)
	5421	за 20 21 г.	5 720	(240)	66 578	(64 942)	(-)	(-)	(-)	-	7 356	(240)
готовая продукция	5402	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5422	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 22 г.	-	(-)	46 910 577	(46 910 577)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5423	за 20 21 г.	-	(-)	45 547 520	(45 547 520)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				корректировка величины резерва (в т.ч. создание)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1.	10.2.	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность (ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев) - всего	5501	за 20 22 г.	144 111	(528)	361	-	(42 995)	(-)	3	(-)	(56 869)	(37 823)	(49)	63 654	(57 345)
	5521	за 20 21 г.	178 908	(577)	103 602	-	(13 139)	(-)	-	(-)	(-)	(125 260)	(49)	144 111	(528)
в том числе: покупателей и заказчиков	5502	за 20 22 г.	66 887	(-)	317	-	(17 146)	(-)	-	(-)	(13 934)	(36 124)	-	13 934	(13 934)
	5522	за 20 21 г.	153 770	(-)	36 034	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(122 917)	-	66 887	(-)
векселя к получению	5503	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5523	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
авансы выданные	5504	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5524	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
проценты к получению	5505	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5525	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
долговые ценные бумаги и займы	5506	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5526	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
по приобретенным правам требования	5507	за 20 22 г.	6 176	(528)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5527	за 20 21 г.	7 406	(577)	-	-	(161)	(-)	3	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
прочая	5508	за 20 22 г.	71 048	(-)	44	-	(25 688)	(-)	-	(-)	(-)	(1 184)	49	4 831	(476)
	5528	за 20 21 г.	17 732	(-)	67 568	-	(13 139)	(-)	-	(-)	(42 935)	(515)	-	44 889	(42 935)
Краткосрочная дебиторская задолженность (ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев) -всего	5510	за 20 22 г.	6 946 595	(3 443 425)	3 409 802	26 948	(3 637 009)	(16 854)	571 327	(1 013 170)	(246 197)	37 823	(49)	5 754 135	(2 105 174)
	5530	за 20 21 г.	9 000 462	(3 182 815)	4 153 534	17 037	(6 276 642)	(200)	2 647 022	(72 856)	(2 980 439)	125 260	(49)	6 946 595	(3 443 425)
в том числе: покупателей и заказчиков	5511	за 20 22 г.	6 316 080	(3 085 054)	2 854 185	-	(3 188 157)	(5 880)	426 308	(975 332)	(221 471)	36 124	-	5 037 020	(1 904 885)
	5531	за 20 21 г.	7 930 258	(2 995 595)	3 748 680	-	(5 447 918)	(200)	2 613 332	(37 657)	(2 740 448)	122 917	-	6 316 080	(3 085 054)
векселя к получению	5512	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5532	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
авансы выданные	5513	за 20 22 г.	5 763	(1 416)	447	-	(5 695)	(-)	1 368	(-)	(20)	-	-	515	(68)
	5533	за 20 21 г.	4 923	(48)	4 183	-	(3 343)	(-)	-	(-)	(1 368)	-	-	5 763	(1 416)
проценты к получению	5514	за 20 22 г.	43 329	(-)	-	26 948	(32 130)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	38 147	(-)
	5534	за 20 21 г.	29 234	(-)	-	17 037	(2 942)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	43 329	(-)
доходы от долевого участия к получению	5515	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5535	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
долговые ценные бумаги и займы	5516	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5536	за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
по приобретенным правам требования	5517	за 20 22 г.	2 011	(197)	-	-	(1 400)	(-)	197	(-)	(-)	1 184	(49)	1 795	(49)
	5537	за 20 21 г.	1 573	(148)	-	-	(792)	(-)	-	(-)	(-)	1 230	(49)	2 011	(197)
прочая	5518	за 20 22 г.	579 412	(356 758)	555 170	-	(409 627)	(10 974)	143 454	(37 838)	(24 706)	515	-	676 658	(200 172)
	5538	за 20 21 г.	1 034 474	(187 024)	400 671	-	(821 647)	(-)	33 690	(35 199)	(238 623)	1 113	-	579 412	(356 758)
Итого	5500	за 20 22 г.	7 090 706	(3 443 953)	3 410 163	26 948	(3 680 004)	(16 854)	571 330	(1 013 170)	(303 066)	x	x	5 817 789	(2 162 519)
	5520	за 20 21 г.	9 179 370	(3 183 392)	4 257 136	17 037	(6 289 781)	(200)	2 647 022	(72 856)	(2 980 439)	x	x	7 090 706	(3 443 953)
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов всего	55001	за 20 22 г.	36 550	(-)	-	-	(36 550)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	55201	за 20 21 г.	37 001	(-)	4 708	-	(5 159)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	36 550	(-)
в том числе: предоплата строительных работ и основных средств	550011	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	552011	за 20 21 г.	451	(-)	4 708	-	(5 159)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
предоплата нематериальных активов	550012	за 20 22 г.	36 550	(-)	-	-	(36 550)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	552012	за 20 21 г.	36 550	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего (дебиторская задолженность в составе оборотных активов) - всего:	5540	2 891 750	786 625	4 107 564	664 188	4 799 383	1 616 617
в том числе: покупателей и заказчиков	5541	2 691 132	786 247	3 748 701	663 647	4 612 026	1 616 431
по векселям к получению	5542	-	-	-	-	-	-
по авансам выданным	5543	68	-	1 416	-	48	-
по процентам к получению	5544	-	-	-	-	-	-
по доходам от долевого участия к получению	5545	-	-	-	-	-	-
по долговым ценным бумагам и займам	5546	-	-	-	-	-	-
по приобретенным правам требования	5547	378	378	689	541	285	186
по прочей задолженности	5548	200 172	-	356 758	-	187 024	-
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	55401	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.	8 787 947	11 163 507	-	(8 691 344)	(15 447)	-	11 244 663
	5580	за 20 21 г.	9 949 742	8 689 549	-	(9 839 232)	(12 112)	-	8 787 947
в том числе: поставщики и подрядчики	55601	за 20 22 г.	6 440 492	8 289 991	-	(6 430 758)	(-)	-	8 299 725
	55801	за 20 21 г.	8 141 271	6 425 332	-	(8 126 111)	(-)	-	6 440 492
векселя к уплате	55602	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	55802	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
авансы полученные	55603	за 20 22 г.	2 179 531	2 665 107	-	(2 103 858)	(13 299)	-	2 727 481
	55803	за 20 21 г.	1 666 341	2 145 906	-	(1 622 176)	(10 540)	-	2 179 531
задолженность перед инвесторами	55604	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	55804	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам	55605	за 20 22 г.	8 834	11 342	-	(8 834)	(-)	-	11 342
	55805	за 20 21 г.	11 189	8 834	-	(11 189)	(-)	-	8 834
задолженность по страховым взносам	55606	за 20 22 г.	25 458	40 173	-	(25 458)	(-)	-	40 173
	55806	за 20 21 г.	20 001	25 458	-	(20 001)	(-)	-	25 458
задолженность перед персоналом	55607	за 20 22 г.	29 506	47 561	-	(29 506)	(-)	-	47 561
	55807	за 20 21 г.	258	29 506	-	(258)	(-)	-	29 506
задолженность перед участниками по выплате доходов	55608	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	55808	за 20 21 г.	-	40 678	-	(40 678)	(-)	-	-
прочая задолженность	55610	за 20 22 г.	104 126	109 333	-	(92 930)	(2 148)	-	118 381
	55810	за 20 21 г.	110 682	13 835	-	(18 819)	(1 572)	-	104 126
Итого	5550	за 20 22 г.	**8 787 947**	**11 163 507**	-	**(8 691 344)**	**(15 447)**	x	**11 244 663**
	5570	за 20 21 г.	**9 949 742**	**8 689 549**	-	**(9 839 232)**	**(12 112)**	x	**8 787 947**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	189	97	51
в том числе: поставщики и подрядчики	55901	174	94	-
векселя к уплате	55902	-	-	-
авансы полученные	55903	5	1	40
задолженность перед инвесторами	55904	-	-	-
задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам	55905	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	55906	-	-	-
задолженность перед персоналом	55907	-	-	-
задолженность перед участниками по выплате доходов	55908	-	-	-
прочая задолженность	55910	10	2	11

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	46 970 567	45 622 780
в т.ч. стоимость газа	5611	46 910 577	45 547 520
Расходы на оплату труда	5620	970 381	847 248
Отчисления на социальные нужды	5630	281 366	247 875
Амортизация	5640	115 778	47 870
Прочие затраты	5650	6 588 055	6 631 060
в т.ч. стоимость транспортировки газа	5651	6 242 280	5 967 953
Итого по элементам	5660	54 926 147	53 396 833
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	54 926 147	53 396 833

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	431 562	367 021	(239 616)	(143 902)	415 065
в том числе: оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	40 400	94 896	(95 246)	(-)	40 050
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5702	66 537	98 734	(66 443)	(94)	98 734
оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений	5703	5 579	11 346	(13 513)	(296)	3 116
оценочное обязательство по выплате неустойки в связи с нарушением договорных обязательств	5704	-	-	(-)	(-)	-
оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5705	261 522	162 045	(6 890)	(143 512)	273 165
оценочное обязательство на уплату пени, штрафа налоговым органам по итогам судебного разбирательства	5706	57 524	-	(57 524)	(-)	-
прочие оценочные обязательства	5707	-	-	(-)	(-)	-

8.1 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	2 110	49 723	48 648
в том числе: основные средства, полученные в залог	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, полученные в залог	5802	-	-	-
товары, полученные в залог	5803	-	-	-
гарантии и поручительства	5804	-	46 500	45 500
прочие виды полученных обеспечений	5805	2 110	3 223	3 148
Выданные - всего	5810	260	227	127
в том числе: основные средства, переданные в залог	5811	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные в залог	5812	-	-	-
товары, переданные в залог	5813	-	-	-
предоставленные поручительства	5814	-	-	-
прочие виды предоставленных обеспечений	5815	260	227	127

8.2 Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001	18 215	15 405	18 530
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002	302 922	1 793 230	200 191
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003	-	-	-
Материалы, переданные в переработку	58004	313	322	182
Товары, принятые на комиссию	58005	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	58006	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58007	-	-	-
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	58008	251 793	248 865	166 337
в том числе материалы, переданные в эксплуатацию	580081	144 786	143 315	140 468
из них: автозапчасти	5800811	3 052	1 397	508
малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию	580082	95 838	94 335	14 686
инвентарь и принадлежности непроизводственные	580083	1 692	1 674	1 610
инвентарь и оборудование свыше 12 мес. в эксплуатации	580084	9 477	9 541	9 573
Неустойка за невыборку газа непризнанная	58009	1 242	2 817	2 285

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	335	336
в том числе:			
на текущие расходы	5901	335	336
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

1		2	На начало года 3	Получено за год 4	Возвращено за год 5	На конец года 6
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г.	5910	-	-	(-)	-
	20 21 г.	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
на текущие расходы	20 22 г.	5911	-	-	(-)	-
	20 21 г.	5921	-	-	(-)	-
на вложения во внеоборотные активы	20 22 г.	5912	-	-	(-)	-
	20 21 г.	5922	-	-	(-)	-

Руководитель _____ Г.П. Нараев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ С.А. Кутьина
(подпись) (расшифровка подписи)

"13" февраля 20 23 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ КРАСНОДАР» ЗА 2022 год

Оглавление

1 Общие сведения....4
1.1 Общая информация....4
1.2 Филиалы (структурные подразделения)....5
1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах....5

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета....7
2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности....7
2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности....8
2.3 Инвентаризация активов и обязательств....9
2.4 Основные средства....10
2.5 Вложения во внеоборотные активы....12
2.6 Учет аренды....12
2.7 Финансовые вложения....14
2.8 Запасы....15
2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты....17
2.10 Расходы по обычным видам деятельности....17
2.11 Расходы будущих периодов....18
2.12 Дебиторская задолженность....19
2.13 Нераспределенная прибыль....19
2.14 Заемные средства....20
2.15 Оценочные обязательства....20
2.16 Доходы по обычным видам деятельности....20
2.17 Изменения в учетной политике....21

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности....21
3.1.1 Основные средства и нематериальные активы....21
3.1.2 Незавершенные капитальные вложения....23
3.1.3 Права пользования активами....23
3.2 Финансовые вложения....24
3.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям....24
3.4 Запасы....25
3.5 Дебиторская задолженность....25
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты....25
3.7 Прочие оборотные активы....27
3.8 Капитал....27
3.9 Кредиторская задолженность....27
3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....28
3.11 Доходы от обычных видов деятельности....29
3.12 Расходы по обычным видам деятельности....29
3.13 Прочие доходы и расходы....31
3.14 Налогообложение....32
3.15 Чистая прибыль к распределению....34

4 Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности....34

4.1 Бухгалтерский баланс ……35
4.2 Отчет об изменении капитала……37

5 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества……..……..38
5.1 Обеспечения обязательств……..……38
5.2 Информация об операциях со связанными сторонами……..…..39
5.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу…….....39
5.4 Информация о бенефициарных владельцах……..……..41
5.5 События после отчетной даты……41
5.6 Информация о рисках……..……42
Приложение 1 «Сведения об обособленных структурных подразделениях ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» по состоянию на 31.12.2022» …… 47
Приложение 2 «Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022»……...51
Приложение 3 «Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022»…….. 54
Приложение 4 «Операции со связанными сторонами за 2021-2022»……..... 56
Приложение 5 «Информация о договорах аренды, согласно ФСБУ 25/2018»……..59

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Краснодар».

Сокращенное наименование: ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар».

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано регистрационной палатой мэрии г. Краснодара 23 февраля 2000 г. Регистрационный № 12987. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» на основании представленных сведений в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года «Краснодарская региональная компания по реализации газа» 11 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1022301205662. Решением внеочередного собрания участников Общества от 27.10.2010 (Протокол № 18-2) Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Краснодар». Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 10.11.2010 за государственным регистрационным номером 2102308222212.

Юридический адрес: Российская Федерация, 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ленина, 40/1
Почтовый адрес: Российская Федерация, 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ленина, 40/1
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и Состав Участников Общества на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 приведен в таблице (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Участники Общества

Наименование Участника	Доля в уставном капитале, %	Сумма, руб.
ООО «Газпром межрегионгаз»	75	7 500
НАО «Кубаньгазификация»	25	2 500
Итого	100	10 000

Аудитор Общества:

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

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Местонахождение: 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д. 17, лит. А, пом. 7Н

Тел./факс: (495) 988-95-62.

ООО «Аудит-НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

35.23 – торговля газообразным топливом, подаваемым по распределительным сетям.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:
Лицензия ГТ № 0083598, регистрационный № 1567 от 30 декабря 2015 года. Выдана Управлением ФСБ России по Краснодарскому краю на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.
Лицензия на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, водящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») Серия ЛО 23-01 № 007010 от 24.07.2014 Регистрационный номер № ЛО-23-01-007466 выдана Министерством здравоохранения Краснодарского края.

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО): Общество является членом Союз «Саморегулируемая организация Межрегиональный альянс строителей» Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 06.07.2015 № 1561-2015-2308070396-С-170.

Среднесписочная численность работников Общества составила 1292, 1393 и 1425 человек за периоды 2022, 2021 и 2020 гг. соответственно.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются обособленные подразделения, которые представлены в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» за 2022 год (далее - Пояснения П-2).

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества в соответствии с решением Совета директоров назначен:
- на срок с 07.12.2021 по 16.11.2022 (протокол № 21/21 от 06.12.2021) Шевченко Дмитрий Григорьевич.
- на срок с 17.11.2022 по 14.11.2025 (протокол № 28/22 от 15.11.2022) Нараев Геннадий Павлович.

Состав Совета Директоров Общества, действующий в 2022 гг., приведен в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2. Совет Директоров Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
01.01.2022-31.12.2022		
Пахомовский Юрий Витальевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
Зарипов Ильмир Рифович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления реализации газа

Фролов Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления контроля расчетов с социальными потребителями
Сироткин Алексей Викторович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника центрального производственно-диспетчерского управления
Тарасова Надежда Алексеевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО

Председатель Совета Директоров:

– с 01.01.2022 по 31.12.2022 – Пахомовский Юрий Витальевич.

Состав Ревизионной комиссии Общества, действующий в 2021 и 2022 гг., приведен в таблице (см.).
Таблица 3).

Таблица 3. Ревизионная комиссия Общества

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
2021		
Чубаков Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления - начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений УВА
Егорова Наталья Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и РГК
Сидорова Елена Альбертовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования РГК
2022		
Чубаков Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления - начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений УВА
Гордиенко Наталья Евгеньевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела УБ ДЗО отдела тарификации РГК и ГРО
Чубаков Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления - начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и объектов вложений УВА

Председатель Ревизионной комиссии – Чубаков Александр Александрович.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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.

Положение по учетной политике Общества на 2022 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 21.12.2021 № 535.

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

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;

- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

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

2.2 Общие положения по организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы. Все первичные учетные документы, создаваемые в подразделениях в процессе деятельности, пересылаются в соответствующий отдел головного офиса в соответствии с Графиком документооборота.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Уровень существенности для раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дебиторской и кредиторской задолженности составляет 10 млн. рублей. Информация представляется в разрезе контрагентов, превысивших указанный уровень.

Общество дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывает как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.
Общество признает в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее).
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам ПАО «Газпром».

Общество применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Минфином России, и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ПАО «Газпром», с учетом специфических требований используемого программного продукта 1С: Предприятие-АИС «Регионгаз».

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:
Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 октября;

- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав запасов и оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов, переклассифицированного оборудования к установке) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- основных средств собственных, в том числе малоценных, и арендованных– раз в три года по состоянию на 31 октября;

- активов в форме права пользования – раз в три года по состоянию на 31 октября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных, в том числе малоценных, и арендованных основных средствах, долгосрочных активах для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных, в том числе малоценных, основных средствах, передаваемых в краткосрочную аренду- ежегодно на дату передачи арендатору;

- денежных средств – ежемесячно, по состоянию на последний рабочий день месяца;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Результаты периодических инвентаризаций отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности месяца, установленного приказом генерального директора.

Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря.

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы

в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Здания	от 60 до 360 и более
Сооружения и передаточные устройства	от 36 до 360 и более
Машины и оборудование	от 12 до 300
Транспортные средства	от 36 до 240
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 12 до 240
Прочие	от 12 до 360 и более

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

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств
в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

2.5 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, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

2.6 Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой

на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

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.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

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

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

- земельные участки – 49 лет;

- здания- 3 года.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7 Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим подразделением.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости.

Источником информации о текущей рыночной стоимости указанных финансовых вложений являются данные Московской биржи о рыночных ценах на последний в отчетном периоде день торгов. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торгов, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Если на указанную дату рыночная цена ценных бумаг организатором торгов не рассчитывалась, то в качестве их текущей рыночной стоимости используется средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня.

По состоянию на 31 декабря отчетного года соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.8 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 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, связанные с приобретением этих запасов, включаются в стоимость запасов с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

а) оценка запасов

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

б) незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

в) оценка готовой продукции

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

г) оценка покупных товаров

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.

Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;

- суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным Банком России, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ПАО «Газпром», ПАО «Сбербанка России»).

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.10 Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат с группировкой их по статьям и элементам.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

а) общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров (кроме торговых организаций) в соответствии с порядком, установленным в Обществе.

б) общепроизводственные расходы

При наличии в Обществе подразделений управления, выделенных в общепроизводственные места возникновения затрат (счет 25), производственная себестоимость производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) формируются с учетом общепроизводственных расходов.

При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат пропорционально их собственным затратам.

в) коммерческие расходы на продажу готовой продукции

Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и
- в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию.

При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции.

В остальной части коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции пропорционально объемам поставленной (отгруженной) продукции либо их производственной себестоимости или другим показателям, установленным Обществом.

г) издержки обращения по продаже товаров

Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров (исключительно в части транспортных расходов, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой) списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров:

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и
- в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на товары отгруженные.

Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

2.11 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет.

При этом затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:

- в течение срока использования, исходя из условий договора;
- при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

Затраты на прединвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации:

а) в случае получения положительного заключения списываются на счет учета вложений во внеоборотные активы,

б) в случае получения отрицательного заключения списываются в состав прочих расходов единовременно.

2.12 Дебиторская задолженность

В обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13 Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания участников.

Использование нераспределенной прибыли осуществляется на:

- выплату дивидендов (доходов) участникам;
- покрытие убытков.

2.14 Заемные средства

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.15 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год - по состоянию на конец отчетного года;
- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

2.16 Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.

2.17 Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1.1 Основные средства и нематериальные активы

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснений П-1).

По состоянию на 31.12.2022 изменения сроков полезного использования по объектам основных средств не требуется.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Информация о предоплате строительных работ и основных средств приведена в составе строк «Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов» в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений П-1.

Информация о переданных в аренду и субаренду, а также полученных в аренду и субаренду основных средствах представлена в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Общество получило в пользование по договорам аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2022 году 1 500 тыс. руб.

в 2021 году 19 698 тыс. руб.

в 2020 году 50 372 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2022 году 161 212 тыс. руб.

в 2021 году 15 605 тыс. руб.

в 2020 году 118 334 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Общество передало в пользование по договорам аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2022 году 782 тыс. руб.
в 2021 году переданные по договору аренды основные средства отсутствуют.
в 2020 году 7 935 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют объекты недвижимого имущества в составе основных средств, право собственности на которые находится в процессе регистрации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют объекты недвижимого имущества в составе основных средств, право собственности на которые находится в процессе регистрации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют объекты недвижимого имущества в составе основных средств, право собственности на которые находится в процессе регистрации.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют объекты незавершенного строительства, по которым приостановлено финансирование.

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5. Основные средства, стоимость которых не погашается

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Земельные участки	85 511	85 511	85 511
Объекты благоустройства	-	4 736	4 736
Итого	85 511	90 247	90 247

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 1,5 до 13,9 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля).
На 31.12.2022 Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств не пересматривались.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества отсутствуют.

3.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.3 Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблице (см. Таблица 6)

Таблица 6. Права пользования активами

тыс. руб.

	Земельные участки	Здания	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	-	136 310	136 310
Первоначальная стоимость	-	136 310	136 310
Накопленная амортизация	-	-	-

	Земельные участки	Здания	Итого
Убыток от обесценения	-	-	-
За 2022 год			
Первоначальная стоимость	1 599	(16 227)	(14 628)
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	1 599	16 501	18 100
Выбытие	(-)	(33 218)	(33 218)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	490	490
Накопленная амортизация	-	(36 732)	(36 732)
Амортизация	(-)	(42 316)	(42 316)
Выбытие	-	5 584	5 584
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-
Убыток от обесценения	(-)	(-)	(-)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 599	83 352	84 951
Первоначальная стоимость	1 599	120 084	121 683
Накопленная амортизация	-	(36 732)	(36 732)
Убыток от обесценения	-	-	-

Информация о договорах аренды, согласно ФСБУ 25/2018 приведена в Приложении 5 к Пояснениям П-2.

3.2 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1.

3.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (см. Таблица 7).

Таблица 7. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в т.ч.	155 776	306 814	133 384
НДС по приобретенным	150 974	306 795	128 135

материально-производственным запасам			
НДС по работам (услугам)	4 802	19	5 249
Итого	**155 776**	**306 814**	**133 384**

3.4 Запасы

Наличие и движение запасов с учетом образованного резерва приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

3.5 Дебиторская задолженность

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

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

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме без уменьшения на величину налога на добавленную стоимость с выданных авансов.

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 12302), за исключением дебиторов, являющихся связанными сторонами, которые представлены в Приложении 4 к Пояснениям П-2, представлены в Приложении 2 к Пояснениям П-2.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Общество в 2022 и 2021 гг. операций в иностранной валюте не осуществляло.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства, в т.ч.	1 764 291	104 096	2 709 470
на расчетных счетах	1 709 959	49 400	2 673 874
на специальных счетах	-	-	-
в т.ч.: специальные счета платежного агента	-	-	-
касса	845	762	763
переводы в пути	53 487	53 934	34 833
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 764 291	104 096	2 709 470

Расшифровка платежей, связанных с оплатой труда работников, в Отчете о движении денежных средств (код 4122) представлена в таблице (см. Таблица 9).

Таблица 9. Расшифровка платежей в связи с оплатой труда работников Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников	**4122**	**(1 238 604)**	**(1 127 431)**
в том числе:			
на выплату непосредственно заработной платы и иных вознаграждений работникам	4122	(833 502)	(742 752)
на уплату налога на доходы физических лиц	4122	(124 245)	(117 728)
на уплату отчислений по страховым взносам	4122	(267 688)	(253 312)
прочие	4122	(13 169)	(13 639)

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 10).

Таблица 10. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств,

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т. ч.	**833 345**	**378 757**
• прочие, в т.ч.	35 024	102 961
• проценты к получению прочие	9 254	80 190
• прочие расчеты с персоналом	259	113
• возврат авансов и переплат	1 904	54
• расчеты по прочим операциям с имуществом и обязательствами	1 100	-
• расчеты с дебиторами и кредиторами	19 135	12 101
• расчеты с бюджетом по компенсациям доходов (выпадающих)	653	194
• суммы до выяснения	2 696	10 309
• суммы по страхованию личному, имущественному	23	-
прочие платежи всего (строка 4129), в т. ч.	**(395 140)**	**(385 485)**
• прочие, в т. ч.	(388 706)	(94 330)

• расчеты с персоналом по командировкам	(6 059)	(9 654)
• расчеты с персоналом по хознуждам	(11 686)	(12 197)
• штрафы, пени, неустойки	(132 550)	(8 003)
• расчеты по компенсации медосмотра кандидатам	(153)	(637)
• выплаты на благотворительность	(6 906)	(550)
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(226 315)	(54 162)
в т.ч. расчеты по страхованию	(14 538)	(24 632)
• плата за негативное воздействие на окружающую среду	(10)	(7)
• услуги банка	(296)	(2 483)
• уплата госпошлины	(4 731)	(6 637)

В составе денежных потоков от финансовых операций выплаты дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников (код 4322)

- в 2022 году выплат не осуществлялось.
- в 2021 году составили 40 678 тыс. руб., в том числе выплаты основному Обществу ООО «Газпром межрегионгаз» составили 30 508 тыс. руб.

3.7 Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов в полном объеме отражена в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.8 Капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2022 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.9 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

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

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме без уменьшения на величину налога на добавленную стоимость с полученных авансов.

Сумма налога на добавленную стоимость с полученных авансов, отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» код 12602 «НДС с полученных авансов».

В 2022, 2021, 2020 году заемные средства не привлекались.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность», за исключением кредиторов, являющихся связанными сторонами, которые представлены в Приложении 4 к Пояснениям П-2, представлена в Приложении 3 к Пояснениям П-2.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.
Условные обязательства и условные активы у Общества на 31.12.20 г.; на 31.12.21 г.; на 31.12.22 г. отсутствуют.
Прочие характеристики оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. приведены в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11. Прочие характеристики оценочных обязательств

тыс. руб.

Характер обязательства	Величина оценочного обязательства, тыс. руб.	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
Взыскание неосновательного обогащения	126 794	2023	-	-
Об обязании произвести перерасчет, взыскании суммы оплаченной спорной задолженности	71 158	2023	-	-
о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами	15 801	2023	-	-
Штраф за административное правонарушение	18 850	2023	-	-
Административный штраф за нарушение антимонопольного законодательства	1 300	2023	-	-
Взыскание убытков в виде реального ущерба и расходов по оплате госпошлины	2 385	2023	-	-
Задолженность по оплате протранспортированного газа	30 177	2023	-	-
Взыскание судебных расходов	5 456	2023	-	-
Прочее	1244	2023	-	-
Итого	**273 165**	-	-	-

3.11 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 12).

Таблица 12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка от реализации газа:	55 353 847	54 705 758
реализация газа прочим покупателям	36 224 144	35 386 256
в том числе: - события после отчетной даты (корректировка выручки от реализации газа прочим покупателям)	-	-
реализация газа населению	19 129 703	19 319 502
в том числе: - события после отчетной даты (корректировка выручки от реализации газа населению)	(154 486)	-
Прочая выручка	50 318	65 597
Итого	**55 404 165**	**54 771 355**

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Выручка по крупнейшим контрагентам с НДС

тыс. руб.

Контрагент	за 2022 г.	за 2021 г.
ООО «Лукойл-Кубаньэнерго»	9 731 983	9 891 803
Итого	**9 731 983**	**9 891 803**

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

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

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

в составе коммерческих расходов: в 2021 г. – 133 022 тыс. руб., в 2022 г. – 163 491 тыс. руб.;

в составе управленческих расходов: в 2021 г. – 31 065 тыс. руб., в 2022 г. – 41 485 тыс. руб.

Рост затрат на закупку газа в отчетном году связан с увеличением оптовой цены на газ.

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности (в разрезе элементов затрат) приведена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Коммерческие расходы по видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Реализация газа населению	**(5 038 749)**	**(5 079 975)**
в т. ч. затраты по транспортировке газа	(4 072 219)	(3 962 128)
материальные затраты	(29 250)	(36 015)
затраты на оплату труда	(517 862)	(442 382)
страховые взносы	(152 436)	(131 487)
амортизация основных средств	(50 658)	(15 924)
прочие затраты	(216 324)	(492 039)
Реализация газа прочим покупателям	**(2 630 994)**	**(2 449 074)**
в т. ч. затраты по транспортировке газа	(2 170 060)	(2 005 825)
материальные затраты	(16 555)	(20 625)
затраты на оплату труда	(263 594)	(238 363)
страховые взносы	(77 396)	(70 927)
амортизация основных средств	(39 120)	(26 732)
прочие затраты	(64 269)	(86 602)
Итого	**(7 669 743)**	**(7 529 049)**

Расшифровка прочих управленческих расходов приведена в таблице (см. Таблица 14.1)

Таблица 14.1. Прочие управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прочие затраты	**(60 729)**	**(74 849)**
в т.ч. аренда	(25 835)	(27 071)
услуги по техническому обслуживанию оборудования	(1 817)	(2 248)
услуги охраны	(3 365)	(3 562)
информационно-вычислительные услуги	(446)	(784)
услуги по сопровождению ПО и БД	(10 163)	(6 625)

командировочные расходы	(3 307)	(4 682)
расходы на страхование	(4 726)	(5 526)
другие прочие услуги	(11 070)	(24 351)

3.13 Прочие доходы и расходы

По строке 23406 «Прочие доходы» и строке 23506 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 15).

Таблица 15. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи и Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи, а также остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов, фактическая себестоимость других активов	850	(165)	1261	(783)
Списание дебиторской задолженности	-	(16 854)	-	(200)
Списание кредиторской задолженности	15 447	-	12 112	-
Погашение ранее списанной дебиторской задолженности	7 077	-	7 787	-
Госпошлина	10 942	(16 774)	13 535	(17 797)
Расходы (взносы, выплаты и т.д.), связанные с благотворительной деятельностью	-	(7 000)	-	(550)
Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	-	(10)	-	(411)
НДС на услуги непроизводственного характера	-	(1 664)	-	(2 294)

Наименование дохода/расхода	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)	-	(654)	-	(2 795)
Прочие	18 003	(27 756)	2 333	(24 332)
ИТОГО	**52 319**	**(70 877)**	**37 028**	**(49 162)**

Прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

3.14 Налогообложение

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 16.

Таблица 16. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Стр. ОФР	Наименование показателя	2022	2021
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**615 452**	**(342 158)**
2		Отложенный налоговый актив на начало периода	318 264	32 725
3		Отложенное налоговое обязательство на начало периода	62 548	200 087
4		Отложенный налоговый актив на конец периода	293 806	286 310
5		Отложенное налоговое обязательство на конец периода	47 604	7 847
6		Изменение отложенного налога на начало периода	255 716	(167 362)
7		Изменение отложенного налога на конец периода	246 202	278 463
8	2412	**Отложенный налог за отчетный период**	**(9 513)**	**445 824**
8.1		в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(11 111)	445 824

8.2		изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
8.3		признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	1 598	-
9	2411	**Текущий налог на прибыль**	**(420 816)**	**(458 734)**
10	2410	**Расход (доход) по налогу за отчетный период**	**430 329**	**12 910**
11		Условный расход по налогу	123 090	(68 432)
12		Постоянный налоговый доход (расход)	307 239	81 341
13	2460	**Прочее**	**40 498**	**(34 415)**
14	2400	**Чистая прибыль**	**225 621**	**(389 483)**

Общая ставка по налогу на прибыль составляет 20%, из них: 3% - в Федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъекта РФ.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды 2020-2021 гг. уменьшился на 40 498 тыс. руб., уменьшение налога в основном, связано с корректировкой выручки от реализации газа.

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам приведена в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Налоги

тыс.руб.

Наименование налога	На начало периода	2022			На конец периода
	«+» переплата	Начислено	Уплачено	возврат/ зачет	«+» переплата
	«-» задолженность				«-» задолженность
НДС	-	341 503	520 244	-	-
	162 002				340 743
Налог на прибыль	-	382 660	316 720	-	
	139 285				73 345
Налог на прибыль (НА)	-	-	-	-	-
НДФЛ	99	126 912	124 245	(88)	23
	(7 129)				(9808)
Налог на имущество	-	4 768	4 950	-	
	(1 340)				(1 158)

Земельный налог	(165)	667	667	-	(165)
Транспортный налог	(200)	829	818	-	(211)
Итого	**301 386**	**857 339**	**967 644**	**(88)**	**414 111**
	(8 834)				**(11 342)**

3.15 Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению участниками Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 18)

Таблица 18. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году

тыс. руб.

Направления распределения прибыли	**Сумма**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 01.01.2022 г.	(137 175)
в т.ч. прибыль (убыток) 2021 г.	(389 483)
Направления использования прибыли в 2022 году	(-)
Расходы из прибыли	(-)
Чистая прибыль (убыток) 2022 г.	225 621
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022 г.	**88 436**

4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

С учетом требований, действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 01.01.2022 года в ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» внесены изменения в Учетную политику, в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

С 01.01.2022 г. в Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 000 рублей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 по

состоянию на 31.12.2021 г. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

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

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендатора и арендодателя. Арендатор, при организации учета согласно ФСБУ 25/2018, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

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»). Также Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за 2021 год соответствующие строки бухгалтерского баланса были пересмотрены и изменены.

4.1 Бухгалтерский баланс

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2021 год были скорректированы:

1. В сторону увеличения:

- строка 1150 «Основные средства» на 249 415 тыс. руб., в том числе по строке 11501 «объекты основных средств» на 113 105 тыс. руб., по строке 115012 «здания» на (5 956) тыс. руб., по строке 115013 «сооружения» на 3 282 тыс. руб., по строке 115014 «машины и оборудование» на 89 420 тыс. руб., по строке 115015 «транспортные средства» на 23 299 тыс. руб., по строке 115016 «производственный и хозяйственный инвентарь» на 3 060 тыс. руб., и по строке 11502 «активы в форме права пользования» на 136 310 тыс. руб.;

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31 954 тыс. руб.;
- строка 1100 «Итого по разделу I» на 281 369 тыс. руб.;
- строки 1600 и 1700 «БАЛАНС» на 281 351 тыс. руб.;
-строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 13701 «прошлых лет» на 90 341 тыс. руб.;
- строка 1300 «Итого по разделу III» на 90 341 тыс. руб.;
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 54 701 тыс. руб.;
- строки 1440 «Прочие обязательства» и 14401 «долгосрочные обязательства по аренде» 94 736 тыс. руб.;
- строка 1400 «Итого по разделу IV» на 149 437 тыс. руб.;
- строки 1550 «Прочие обязательства», 15501 «краткосрочные обязательства по аренде» и 1500 «Итого по разделу V» на 41 573 тыс. руб.

2. В сторону уменьшения:
- строки 1210 «Запасы», 12101 «сырье, материалы и другие аналогичные ценности» и 1200 «Итого по разделу II» - на 18 тыс. руб.

Таблица 19. Влияние применения положений ФСБУ на показатели бухгалтерского баланса за 2021 г.

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до применения положений ФСБУ	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	418 977	249 415	668 392
объекты основных средств	11501	375 495	113 105	488 600
здания	115012	233 061	(5 956)	227 105
сооружения	115013	2 327	3 282	5 609
машины и оборудование	115014	31 467	89 420	120 887
транспортные средства	115015	17 398	23 299	40 697
Производственный и хозяйственный инвентарь	115016	1 067	3 060	4 127
активы в форме права пользования	11502	-	136 310	136 310
Отложенные налоговые активы	1180	286 310	31 954	318 264
Итого по разделу I	1100	712 752	281 369	994 121
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	7 134	(18)	7 116
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	7 134	(18)	7 116
Итого по разделу II	1200	8 287 088	(18)	8 287 070
БАЛАНС	1600	8 999 840	281 351	9 281 191

Наименование строки	Код строки	Сумма до применения положений ФСБУ	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(227 526)	90 341	(137 185)
прошлых лет	13701	161 957	90 341	252 298
Итого по разделу III	1300	(227 516)	90 341	(137 175)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 847	54 701	62 548
Прочие обязательства	1440	-	94 736	94 736
долгосрочные обязательства по аренде	14401	-	94 736	94 736
Итого по разделу IV	1400	7 847	149 437	157 284
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	41 573	41 573
краткосрочные обязательства по аренде	15501	-	41 573	41 573
Итого по разделу V	1500	9 219 509	41 573	9 261 082
БАЛАНС	1700	8 999 840	281 351	9 281 191

4.2 Отчет об изменениях капитала

Соответствующие данные Отчета об изменениях капитала были скорректированы:
В сторону увеличения:

- строки 3210 «Увеличение капитала – всего» и 3217 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» на 90 341 тыс. руб. по столбцам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого»;
- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.» на 90 341 тыс. руб. по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и на 90 341 тыс. руб. по столбцу «Итого».

Таблица 20. Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2021 г.

тыс.руб.

Наименование строки (код строки)	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
	Нераспре-деленная прибыль (непокры-тый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непо-крытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непо-крытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего: (3210)	-	-	90 341	90 341	90 341	90 341
Корректировка в связи с изменением учетной политики (3217)	-	-	90 341	90 341	90 341	90 341
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (3200)	(227 526)	(227 516)	90 341	90 341	(137 185)	(137 175)

Соответствующие данные раздела 3 Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строка 3600 «Чистые активы» на 90 341 тыс. руб.

Таблица 21. Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2021 г.

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	3600	(227 516)	90 341	(137 175)

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных представлены в таблице (см. Таблица 22)

Таблица 22. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных

тыс.руб.

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента (поручителя)	Срок действия до	Сумма обеспечения	
				на 31.12.2021	на 31.12.2022
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	КБ «Кубань Кредит»	30.11.2022	10 500	-
Гарантии казенных предприятий	Гарантии казенных предприятий	Казенные предприятия		3 223	2 110
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	ПАО КБ "Центр-инвест"	30.11.2022	11 000	-
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	ПАО «Сбербанк России»	30.09.2022	4 200	-
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	МСП Банк	30.09.2022	7 000	-
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	ПАО «РНКБ» Банк	30.06.2022	8 300	-
Банковская гарантия	Агентский договор по сбору денежных средств	ПАО «РНКБ» Банк	31.03.2022	5 500	-
Итого				**49 723**	**2 110**

5.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (ООО «Газпром межрегионгаз»), другие связанные стороны.
Операции со связанными сторонами за 2021 - 2022 гг. приведены в Приложении 4 к Пояснениям П-2.

5.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 23).

Таблица 23. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	57 459	42 573
2 2.1	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - прочие выплаты - страховая премия по договорам добровольного медицинского страхования и страхования от несчастных случаев	47 945 20 497 3 688 15 361 2 904 274 5 221	35 143 19 004 5 240 6 749 2 006 2 144
2.2	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни	- - -	- - -
3	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	9 514	7 430

Состав отраженного в настоящих пояснениях основного управленческого персонала - в 2021 г.:

Генеральный директор;

Заместитель генерального директора по реализации газа;

Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

Заместитель генерального директора по работе с органами власти и бюджетными организациями;

Заместитель генерального директора по общим вопросам;

Заместитель генерального директора по правовым вопросам;

Заместитель генерального директора по персоналу и административной работе;

Заместитель генерального директора по развитию рынка газа в г. Краснодаре;

Заместитель генерального директора по корпоративной защите;

Главный бухгалтер.

Состав отраженного в настоящих пояснениях основного управленческого персонала в 2022 г.:

Генеральный директор;

Заместитель генерального директора по реализации газа;

Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

Заместитель генерального директора по работе с органами власти и бюджетными организациями;

Заместитель генерального директора по общим вопросам;
Заместитель генерального директора по правовым вопросам;
Заместитель генерального директора по персоналу и административной работе;
Заместитель генерального директора по развитию рынка газа в г. Краснодаре;
Заместитель генерального директора по корпоративной защите;
Главный бухгалтер.

Выплат Совету директоров в 2022 году не осуществлялось, в 2021 году составили 19 тыс. руб. с учетом начисленных страховых взносов. Долгосрочных вознаграждений, в том числе в негосударственные пенсионные фонды, и страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования и страхования от несчастных случаев в пользу членов совета директоров в 2022, 2021 не выплачивались.

5.4 Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» не выявлен, в связи со следующими обстоятельствами.

Участниками ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» являются:
- ООО «Газпром межрегионгаз» (ИНН 5003021311, доля в УК - 75%);
- НАО «Кубаньгазификация» (ИНН 2308138460, доля в УК - 25%).

Единственным акционером НАО «Кубаньгазификация» является Администрация Краснодарского края (ИНН 2308038402), в лице департамента имущественных отношений Краснодарского края (ИНН 2308077553). Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром» (ИНН 7736050003).

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» и Администрацию Краснодарского края не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем 2 подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона №115-ФЗ.

ПАО «Газпром», как эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в частности, путем размещения на сайте www.gazprom.ru ежеквартальных отчетов.

5.5 События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности имели место события после отчетной даты, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества.

К данным событиям относятся корректировки выручки, полученной в 2022 году. В январе 2022 года были произведены корректировки выручки от реализации газа населению. Уменьшение выручки составило 154 486 тыс. руб. (без НДС).

Необходимые записи в бухгалтерском учете организации произведены заключительными оборотами отчетного периода.

5.6 Информация о рисках

Решением совета директоров (Протокол № 09/19 от 26.11.2019) в Обществе утверждена Политика управления рисками и внутреннего контроля. В течение 2022 года Общество вело свою хозяйственную деятельность с учетом данной политики, а также нормативных документов по управлению разными группами рисков.

Решением совета директоров (Протокол №10/21 от 13.07.2021) в Обществе утверждено положение об управления финансовыми рисками. Задачей данного положения является для обеспечения достижения целей общества в условиях изменчивости соотношений активов и пассивов Общества, обобщение методов и инструментов управления данной категории рисков.

На основании «Методических рекомендаций по разработке ключевых индикаторов рисков ООО «Газпром межрегионгаз» и организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз», введенных Распоряжением от 08.12.2020 № 58-Р/3, ведется разработка ключевых индикаторов рисков по основным рискам присущим Обществу.

Для систематизации и обобщение методов и подходов к управлению различными категориями рисков в процессе деятельности Обществ, а также обеспечения нормативной и методологической поддержки работников Общества, участвующих в процессе их управления, в 2022 в Обществе утверждены положения об управления кредитным риском (Протокол заседания СД №12/22 от 02.06.2022), валютным риском, процентным и риском ликвидности (Протокол заседания СД №21/22 от 12.09.2022).

С 2018 года в Обществе ведется Реестр основных рисков присущих Обществу, с составлением паспортов по для существенных и ключевых.

Обновление реестра осуществляется регулярно, каждые полгода. Отправка корпоративной отчетности в рамках СУРиВК группы Газпром осуществляется согласно регламентируемым срокам.

Риски хозяйственной деятельности

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе

тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

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

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

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков: рыночным, кредитным, рискам ликвидности и т.д.

Валютный риск

У Общества существует два контрагента, Представительство Акционерного общества закрытого типа «С.Стайнвег Ханделсвейм Б.В.» г. Новороссийск и Консульство Республики Турция г. Новороссийск, проходящих валютный контроль перечисляемых платежей.

В связи с тем, что доля выручки данных контрагентов от реализации газа незначительна, влияние изменений курсов на деятельность Общества несущественно.

Финансовых активов и обязательств в иностранной валюте общество не имеет.

Процентный риск

На финансовое положение и потоки денежных средств Общества оказывают влияние колебания процентных ставок межбанковского кредитования и ключевой ставки ЦБ РФ, поскольку Общество для получения прочих доходов использует краткосрочное размещение денежных средств в неснижаемые остатки, а также предоставление краткосрочного займа ООО «Газпром межрегионгаз» в размере до 4 990,0 млн. руб., по ставке 80% от уровня ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения цен на товары

Рост стоимости оборудования, технических устройств, комплектующих, а также работ и услуг, формирующих стоимость объектов капитального строительства, представляют собой риск с точки зрения инвестиционной деятельности.

Кроме этого рост стоимости работ, услуг и товаров, используемых Обществом при ведении текущей деятельности может привести к росту затрат и снижению чистой прибыли.

В связи с тем, что цена на природный газ в Российской Федерации устанавливается Федеральной антимонопольной службой и учесть данные затраты в тарифе в текущий период времени не представляется возможным, то повлиять на данный риск Общество не может.

Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Общество не является акционерным и имеет в своем составе двух участников с процентным соотношением 75 на 25. При этом ценных бумаг как инвестиционного инструмента в 2022 году Общество не использовало.

Таким образом, рыночные котировки акций и облигаций не имели прямого влияния на Общество, в том числе на прибыль и капитализацию, кроме как опосредовано через деятельность других хозяйствующих субъектов и экономической конъюнктуры в целом.

Кредитные риски

В оценке своих кредитных рисков Общество руководствуется «Методикой оценки ожидаемых кредитных убытков ООО «Газпром межрегионгаз» и организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз» утвержденной приказом ООО «Газпром межрегионгаз» от 27.01.2021 г. №7.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на платежеспособность потребителей газа, считается, что резерв по сомнительным долгам является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью.

Руководство Общества периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва под списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности (в том числе в связи с банкротством покупателей).

Уровень кредитного риска зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств по оплате поставленного газа.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что

существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Общество регулярно отслеживает планируемые и поступающие денежные средства, и платежи, а также наличие достаточной ликвидности для расчетов с контрагентами в краткосрочном периоде.

Тем не менее, сохраняется краткосрочный риск ликвидности неисполнения обязательств в рамках текущего периода, но при этом компенсации расхождения в последующем, что связано со спецификой реализации газа населению и промышленной группе потребителей, а также проблематикой предъявления неучтенного газа.

Все денежные средства Общества находятся в абсолютно ликвидной форме, без использования депозитов, векселей и других ценных бумаг.

Правовые риски

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в судебных разбирательствах (включая дела о нарушениях антимонопольного законодательства), возникших в ходе хозяйственной деятельности.

Дела о нарушениях антимонопольного законодательство существенного влияния на финансовое состояние Общества не окажут.

В 2022 году рассматривалась часть судебных разбирательств по начислениям потребителям потребления газа по «мощности» в связи с нарушениями метрологического обеспечения контроля учета газа, а также нарушениях эксплуатации газопотребляющего оборудования.

По части разбирательств было приняты решения не в пользу Общества, что повлияло на увеличения убытков прошлых лет.

На текущий момент данный риск признан критическим, в связи с чем по судебной задолженности, по делам похожего характера, создан резерв по сомнительным долгам, для минимизации влияния на финансовое состояние Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям, которые иногда вызывают необходимость текущей корректировки прошедших периодов в учете (ретроспективного пересчета). При этом налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Корме этого, возможно изменение налоговых ставок по основным налогам.

Риск изменения регулирования отрасли

Тарифы на реализацию природного газа в Российской Федерации в текущий момент устанавливаются Федеральной антимонопольной службой, в связи с чем цены менее подвержены риску значительных колебаний, что способствует устойчивости финансового положения компании.

Однако существует риск непринятия ФАС всех затрат Общества в установленных тарифах, что может привести к снижению финансовых показателей.

Руководитель **Г.П. Нараев**

Главный бухгалтер **С.А. Кутьина**

13 «февраля» 2023 года

Приложение 1 к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»
за 2022 год

СВЕДЕНИЯ

об обособленных подразделениях ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» по состоянию на 31.12.2022 года

№ п/п	Полное наименование структурного подразделения	Местонахождение структурного подразделения
1	Абонентский пункт № 1 в г. Краснодаре	350063, г. Краснодар, ул. Октябрьская, 44
2	Абонентский пункт № 2 в г. Краснодаре	350058, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 312
3	Абонентский пункт № 3 в г. Краснодаре	350010, г. Краснодар, ул. Зиповская, 5
4	Абонентский пункт № 4 в г. Краснодаре	350007, г. Краснодар, ул. Индустриальная, д. 68
5	Абонентский пункт в г. Краснодаре, ул. Строителей, д. 23	350000, г. Краснодар, ул. Строителей, д. 23
6	Абонентский пункт в ст. Елизаветинской г. Краснодара	350916, г. Краснодар, ст-ца Елизаветинскя, ул. Степная, д. 291, пом. 20
7	Участок № 1 Абонентский пункт в Абинском районе	353320, Краснодарский край, Абинский район, г. Абинск, проспект Комсомольский, 93А
8	Участок № 1 Абонентский пункт в Северском районе	353241, Краснодарский край, Северский район, ст-ца Северская, ул. Ленина, 72 Г
9	Участок № 2 Абонентский пункт в г. Геленджике	353460, Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Объездная, д. 1А
10	Участок № 2 Абонентский пункт в г. Новороссийске	353907, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Козлова, 6А
11	Участок № 2 Абонентский пункт в Крымском районе	353380, Краснодарский край, Крымский район, г. Крымск, ул. Красноармейская, 128
12	Участок № 2 Абонентский пункт в ст. Варениковской Крымского района	353370, Краснодарский край, Крымский район, ст-ца Варениковская, ул. Красная, 16
13	Участок № 3 Абонентский пункт в г. Анапе	353450, Краснодарский край, Анапский район, г. Анапа, 12-й микрорайон, 24В
14	Участок № 3 Абонентский пункт в Славянском районе	353560, Краснодарский край, Славянский район, г. Славянск-на-Кубани, ул. Стаханова, 173
15	Участок № 3 Абонентский пункт в Темрюкском районе	353500, Краснодарский край, Темрюкский район, г. Темрюк, ул. Шевченко, 92
16	Участок № 4 Абонентский пункт в Апшеронском районе	352690, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Ворошилова, 78

17	Участок № 4 Абонентский пункт в Белореченском районе	352631, Краснодарский край, Белореченский район, г. Белореченск, ул. Коммунальная, 2
18	Участок № 4 Абонентский пункт в г. Горячий Ключ	353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Черняховского, 58
19	Участок № 4 Абонентский пункт в г. Хадыженске Апшеронского района	352680, Краснодарский край, Апшеронский р-н, г. Хадыженск, ул. Кирова, 95
20	Участок № 5 Абонентский пункт в Адлерском районе г. Сочи	354340, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, ул. Молокова, стр. 42А
21	Участок № 5 Абонентский пункт в Лазаревском районе г. Сочи	354200, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Калараш, 165
22	Участок № 5 Абонентский пункт в Туапсинском районе	352800, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. Калараша, 6Б
23	Участок № 5 Абонентский пункт в Хостинском районе г. Сочи	354024, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Есауленко, 2а
24	Участок № 5 Абонентский пункт в Центральном районе г. Сочи	354065, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Чайковского, 23/1
25	Участок № 6 Абонентский пункт № 1 в городе Армавире	352909, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Комсомольская, 162/1
26	Участок № 6 Абонентский пункт № 2 в городе Армавире	352900, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Розы Люксембург, 185
27	Участок № 6 Абонентский пункт в Новокубанском районе	352240, Краснодарский край, Новокубанский район, г. Новокубанск, ул. Первомайская, 148
28	Участок № 6 Абонентский пункт в Отрадненском районе	352290, Краснодарский край, Отрадненский район, ст-ца Отрадная, ул. Комарова, 96
29	Участок № 6 Абонентский пункт в Успенском районе	352450, Краснодарский край, Успенский район, с. Успенское, ул. Калинина, 74А
30	Участок № 7 Абонентский пункт в Белоглинском районе	353040, Краснодарский край, Белоглинский район, с. Белая Глина, ул. Первомайская, 116
31	Участок № 7 Абонентский пункт в Новопокровском районе	353020, Краснодарский край, Новопокровский район, ст-ца Новопокровская, ул. Ленина, 131 а
32	Участок № 7 Абонентский пункт в Тихорецком районе	352120, Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Украинская, 5
33	Участок № 8 Абонентский пункт в Брюховецком районе	352750, Краснодарский край, Брюховецкий район, ст-ца Брюховецкая, ул. Гоголя, 9
34	Участок № 8 Абонентский пункт в Каневском районе	353730, Краснодарский край, Каневской район, ст-ца Каневская, ул. Горького, 21
35	Участок № 8 Абонентский пункт в Приморско-Ахтарском районе	353865, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. Тамаровского, 5/1
36	Участок № 8 Абонентский пункт в ст. Новоминской Каневского района	353701, Краснодарский край, Каневской район, ст-ца Новоминская, ул. Ленина, 63

37	Участок № 8 Абонентский пункт в ст. Привольной Каневского района	353712, Краснодарский край, Каневской район, ст-ца Привольная, ул. Широкая, 52
38	Участок № 8 Абонентский пункт в Тимашевском районе	352700, Краснодарский край, Тимашевский район, г. Тимашевск, ул. Братская, 197
39	Участок № 9 Абонентский пункт в Выселковском районе	353100, Краснодарский край, Выселковский район, ст-ца Выселки, ул. Лунева, 29
40	Участок № 9 Абонентский пункт в г. Усть-Лабинске	352330, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г. Усть-Лабинск, ул. Ободовского, 23
41	Участок № 9 Абонентский пункт в Кореновском районе	353180, Краснодарский край, Кореновский район, г. Кореновск, ул. Мироненко, 63
42	Участок № 9 Абонентский пункт в п. Новоберезанском Кореновского района	353156, Краснодарский край, Кореновский район, п. Новоберезанский, ул. Ленинградская, 1
43	Участок № 9 Абонентский пункт в ст. Воронежской Усть-Лабинского района	352325, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст-ца Воронежская, ул. Ленина, 151
44	Участок № 9 Абонентский пункт в ст. Дядьковской Кореновского района	353165, Краснодарский край, Кореновский район, ст-ца Дядьковская, ул. Горная, 3
45	Участок № 9 Абонентский пункт в ст. Кирпильской Усть-Лабинского района	352307, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст-ца Кирпильская, ул. Кузнечная, 12
46	Участок № 9 Абонентский пункт в ст. Ладожской Усть-Лабинского района	352320, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст-ца Ладожская, ул. Коншиных, 107
47	Участок № 9 Абонентский пункт в ст. Платнировской Кореновского района	353178, Краснодарский край, Кореновский район, ст-ца Платнировская, ул. Южная, 15А
48	Участок № 9 Абонентский пункт в Усть-Лабинском районе	352330, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г. Усть-Лабинск, ул. Кавказская, 28
49	Участок № 10 Абонентский пункт в Гулькевичском районе	352192, Краснодарский край, Гулькевичский район, г. Гулькевичи, ул. 50 лет ВЛКСМ, 26А
50	Участок № 10 Абонентский пункт в Кавказском районе	352380, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. 30 лет Победы, 68
51	Участок № 10 Абонентский пункт в Тбилисском районе	352360, Краснодарский край, Тбилисский район, ст-ца Тбилисская, ул. Кубанская, 23А
52	Участок № 11 Абонентский пункт в Динском районе	353200, Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Гоголя, 96В
53	Участок № 11 Абонентский пункт в Калининском районе	353780, Краснодарский край, Калининский район, ст-ца Калининская, ул. Ленина, 55
54	Участок № 11 Абонентский пункт в Красноармейском районе	353800, Краснодарский край, Красноармейский район, ст-ца Полтавская, ул. Рабочая, 32
55	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Васюринской Динского района	353225, Краснодарский край, Динской район, ст-ца Васюринская, ул. Северная, 104А
56	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Ивановской Красноармейского района	353821, Краснодарский край, Красноармейский район, ст-ца Ивановская, ул. Красная, 118
57	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Марьянской Красноармейского района	353823, Краснодарский край, Красноармейский район, ст-ца Марьянская, ул. Ленина,73

58	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Новомышастовской Красноармейского района	353831, Краснодарский край, Красноармейский район, ст-ца Новомышастовская, ул. Гоголя, 54
59	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Новотитаровской Динского района	353211, Краснодарский край, Динской район, ст-ца Новотитаровская, ул. Почтовая, 62
60	Участок № 11 Абонентский пункт в ст. Старонижестеблиевской Красноармейского района	353840, Краснодарский край, Красноармейский район, ст-ца Старонижестеблиевская, ул. Кооперативная, 86
61	Участок № 12 Абонентский пункт в Крыловском районе	352080, Краснодарский край, Крыловский район, ст-ца Крыловская, ул. Первомайская, 130
62	Участок № 12 Абонентский пункт в Кущевском районе	352030, Краснодарский край, Кущевский район, ст-ца Кущевская, ул. Ленина, 17А
63	Участок № 12 Абонентский пункт в Ленинградском районе	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст-ца Ленинградская, ул. Ленина, 15
64	Участок № 12 Абонентский пункт в Павловском районе	352040, Краснодарский край Павловский район, ст-ца Павловская, ул. Горького, 271
65	Участок № 12 Абонентский пункт в ст. Октябрьской Крыловского района	352085, Краснодарский край, Крыловский район, ст-ца Октябрьская, ул. Першина, 19
66	Участок № 12 Абонентский пункт в ст. Павловской Павловского района	352040, Краснодарский край Павловский район, ст-ца Павловская, ул. Преградная, 4
67	Участок № 13 Абонентский пункт в Ейском районе	353680, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Свердлова, 152/1
68	Участок № 13 Абонентский пункт в Староминском районе	353600, Краснодарский край, ст-ца Староминская, ул. Кольцовская, 13
69	Участок № 13 Абонентский пункт в Щербиновском районе	353620, Краснодарский край, Щербиновский р-н, ст-ца Старощербиновская, ул. Первомайская, 87
70	Участок № 14 Абонентский пункт в Курганинском районе	Краснодарский край, Крганинский район, Курганинское г.п., г. Курганинск, ул. Мира, д. 107
71	Участок № 14 Абонентский пункт в Лабинском районе	352505, Краснодарский край, Лабинский район, г. Лабинск, ул. Воровского, 92
72	Участок № 14 Абонентский пункт в Мостовском районе	352570, Краснодарский край, Мостовский район, п. Мостовской, ул. Ленина, 12

Приложение 2 к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» за 2022 год

Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022

Наименование	ИНН	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				корректировка величины резерва (в т.ч. создание)	переход из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомн.-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и пени начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомн.-тельным долгам		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	10.1.	10.2.	11	11.1.	12	13
Акционерное общество «Краснодартеплосеть»	2312122495	за 20 22 г.	240 156	(17 324)	190 843	-	(240 156)	(-)	17 324	(-)	(-)	-	-	190 843	(-)
		за 20 21 г.	257 097	(-)	240 156	-	(257 097)	(-)	-	(-)	(17 324)	-	-	240 156	(17 324)
Акционерное общество "Тандер"	2310031475	за 20 22 г.	101 233	(-)	1 103	-	(101 233)	(-)	-	(-)	( )	-	-	1 103	(-)
		за 20 21 г.	102 747	(-)	5 687	-	(104 233)	(-)	-	(-)	(-)	97 032	-	101 233	(-)
Акционерное общество «Ремонтно-эксплуатационное управление»	7714783092	за 20 22 г.	114 329	(114 329)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	114 329	(114 329)
		за 20 21 г.	114 329	(114 329)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	114 329	(114 329)
Общество с ограниченной ответственностью «Славянские тепловые сети»	2370001450	за 20 22 г.	279 879	(279 879)	-	-	(-)	(-)	-	(279 879)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	279 879	(279 879)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	279 879	(279 879)
Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная инвестиционная компания»	2302059491	за 20 22 г.	66 008	(66 008)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	66 008	(66 008)
		за 20 21 г.	66 008	(66 008)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	66 008	(66 008)
Общество с ограниченной ответственностью «Тепловые сети»	2348029080	за 20 22 г.	259 816	(259 816)	-	-	(-)	(-)	-	(259 816)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	260 775	(260 775)	-	-	(959)	(-)	959	(-)	(-)	-	-	259 816	(259 816)
Закрытое акционерное общество «Усть-Лабинскагропоставка»	2350038300	за 20 22 г.	46 709	(37 484)	86 017	-	(94 244)	(-)	16 101	(-)	(454)	-	-	38 482	(21 837)
		за 20 21 г.	56 514	(7 730)	16 103	-	(25 908)	(-)	-	(-)	(29 754)	-	-	46 709	(37 484)
Общество с ограниченной ответственностью «Коммунальная Энергетика»	2315177580	за 20 22 г.	5 251	(-)	5 219	-	(5 251)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	5 219	(-)
		за 20 21 г.	6 473	(-)	5 251	-	(6 473)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	5 251	(-)
Районное муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети» город Темрюк	2352010600	за 20 22 г.	319 001	(319 001)	-	-	(-)	(-)	-	(319 001)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	307 862	(307 862)	53 600	-	(42 461)	(-)	42 461	(-)	(53 600)	-	-	319 001	(319 001)
Муниципальное предприятие г. Армавира «Теплосеть»	2302059036	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	33 133	(33 133)	-	-	(-)	(-)	-	(33 133)	(-)	-	-	-	(-)
Муниципальное унитарное предприятие Лабинского городского поселения Лабинского района "Тепловые сети"	2314001584	за 20 22 г.	19 468	(-)	12 249	-	(19 468)	(-)	-	(-)	(51)	-	-	12 249	(51)
		за 20 21 г.	14 576	(-)	19 468	-	(14 576)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	19 468	(-)
Муниципальное унитарное предприятие «Мостовские тепловые сети» Мостовского городского поселения Краснодарского края	2342017870	за 20 22 г.	12 864	(-)	28	-	(12 864)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	28	(-)
		за 20 21 г.	11 213	(-)	12 864	-	(11 213)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	12 864	(-)
Общество с ограниченной ответственностью «Тепловые сети Апшеронского района»	2325020959	за 20 22 г.	16 506	(924)	7 596	-	(16 506)	(-)	924	(-)	( )	-	-	7 596	(-)
		за 20 21 г.	14 010	(-)	16 506	-	(14 010)	(-)	-	(-)	(924)	-	-	16 506	(924)
Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергетик» муниципального образования Кущевский район	2340019933	за 20 22 г.	8 851	(8 851)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	8 851	(8 851)
		за 20 21 г.	20 554	(-)	-	-	(11 703)	(-)	-	(-)	(8 851)	-	-	8 851	(8 851)
Общество с ограниченной ответственностью «Теплосети»	2349030804	за 20 22 г.	27 161	(27 161)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	27 161	(27 161)
		за 20 21 г.	27 161	(27 161)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	27 161	(27 161)
Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Старощербиновский район «Теплоэнергетик»	2350010970	за 20 22 г.	4 752	(-)	6 462	-	(4 752)	(-)	-	(-)	(433)	-	-	6 462	(433)
		за 20 21 г.	3 137	(-)	4 752	-	(3 137)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	4 752	(-)
Муниципальное унитарное предприятие «Ленинградский Теплоцентр»	2341014778	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(5 083)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	5 083	(5 083)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Общество с ограниченной ответственностью «Хоста»	2310018550	за 20 22 г.	51 966	(51 966)	4 033	-	(51 968)	(-)	38 349	(-)	(-)	15 332	-	19 363	(13 617)
		за 20 21 г.	97 544	(76 347)	4 035	-	(49 613)	(-)	76 347	(-)	(51 966)	-	-	51 966	(51 966)
Муниципальное унитарное предприятие города Сочи «Сочитеплоэнерго»	2320033802	за 20 22 г.	447 998	(84 932)	195 907	-	(432 249)	(-)	69 183	(-)	(-)	-	-	211 656	(15 749)
		за 20 21 г.	169 805	(32 036)	363 066	-	(84 873)	(-)	7 981	(-)	(60 877)	-	-	447 998	(84 932)
Общество с ограниченной ответственностью «Коммунальщик-С»	2337035788	за 20 22 г.	12 187	(12 187)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	12 187	(12 187)
		за 20 21 г.	12 187	(12 187)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	12 187	(12 187)
Открытое акционерное общество "ТЕПЛОСЕРВИС"	2335015394	за 20 22 г.	32 988	(8 153)	19 453	-	(24 835)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	27 606	(8 153)
		за 20 21 г.	23 143	(8 153)	10 258	-	(413)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	32 988	(8 153)
Акционерное общество "Автономная теплоэнергетическая компания"	2312054894	за 20 22 г.	662 880	(193 939)	115 922	-	(469 012)	(-)	1 694	(-)	(45)	-	-	309 790	(192 290)
		за 20 21 г.	608 310	(-)	654 049	-	(599 479)	(-)	-	(-)	(193 939)	-	-	662 880	(193 939)
Акционерное общество «Теплоэнерго»	2301060564	за 20 22 г.	69 603	(-)	67 905	-	(69 603)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	67 905	(-)
		за 20 21 г.	62 292	(9 561)	69 603	-	(62 292)	(-)	9 561	(-)	(-)	-	-	69 603	(-)

Наименование	ИНН	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло					корректировка величины резерва (в т.ч. создание)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам		
Муниципальное унитарное предприятие Белореченского городского поселения Белореченского района «Белореченские тепловые сети»	2368003585	за 20 22 г.	17 710	(-)	26 037	-	(17 710)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	26 037	(-)
		за 20 21 г.	21 406	(-)	17 710	-	(21 406)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	17 710	(-)
Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Кубаньэнерго»	2312159262	за 20 22 г.	151 438	(-)	221 301	-	(151 438)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	221 301	(-)
		за 20 21 г.	181 524	(-)	151 438	-	(181 524)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	151 438	(-)
Акционерное общество «Краснодаргоргаз»	2309029802	за 20 22 г.	19 505	(19 237)	5 287	-	(10 252)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	14 540	(9 253)
		за 20 21 г.	73 428	(-)	10 252	-	(64 175)	(-)	9 984	(-)	(-)	-	-	19 505	(19 237)
Муниципальное унитарное предприятие Ейского городского поселения Ейского района «Ейские тепловые сети»	2308009750	за 20 22 г.	8 653	(8 653)	-	-	(8 653)	(-)	-	(-)	(19 237)	-	-	19 505	(19 237)
		за 20 21 г.	134 688	(-)	-	-	(126 035)	(-)	-	(-)	(1 100)	9 753	-	9 753	(9 753)
АО «ГУ ЖКХ»	5110000022	за 20 22 г.	186 638	(186 638)	-	-	(6 559)	(-)	6 559	(-)	(8 653)	-	-	8 653	(8 653)
		за 20 21 г.	186 638	(186 638)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	180 079	(180 079)
Муниципальное унитарное предприятие «Ресурс» администрации муниципального образования Успенский район	2357008040	за 20 22 г.	3	(3)	-	-	(3)	(-)	3	(-)	(-)	-	-	186 638	(186 638)
		за 20 21 г.	16	(-)	-	-	(13)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Общество с ограниченной ответственностью «Теплосвет»	2301030935	за 20 22 г.	48 147	(3 285)	17 322	-	(46 347)	(-)	1 485	(-)	(3)	-	-	3	(3)
		за 20 21 г.	25 510	(1 614)	22 637	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	19 122	(1 800)
Муниципальное унитарное предприятие Тихорецкого городского поселения Тихорецкого района «Тихорецктепло»	2321009390	за 20 22 г.	22 636	(290)	-	-	(22 636)	(-)	290	(-)	(1 671)	-	-	48 147	(3 285)
		за 20 21 г.	95 226	(32 011)	22 636	-	(95 226)	(-)	66 061	(-)	(34 340)	-	-	-	(-)
Муниципальное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» Красноармейского района	2330001098	за 20 22 г.	8 328	(-)	9 501	-	(8 328)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	22 636	(290)
		за 20 21 г.	11 709	(-)	8 328	-	(11 709)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	9 501	(-)
Непубличное акционерное общество "ТЭК"	5321172297	за 20 22 г.	459 311	(459 311)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	8 328	(-)
		за 20 21 г.	358 909	(358 909)	175 868	-	(75 466)	(-)	75 466	(-)	(175 868)	-	-	459 311	(459 311)
Непубличное акционерное общество "Красная поляна"	2320102818	за 20 22 г.	3 477	(-)	5 689	-	(3 477)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	5 689	(-)
		за 20 21 г.	4 498	(-)	3 477	-	(4 498)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	3 477	(-)
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТРАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7729314745	за 20 22 г.	118 296	(40 814)	6 322	-	(81 715)	(-)	4 234	(-)	(417)	-	-	42 903	(36 997)
		за 20 21 г.	118 296	(-)	2 791	-	(76 112)	(-)	-	(-)	(40 814)	-	-	44 975	(40 814)
Общество с ограниченной ответственностью "ИнжКомСтрой"	2312214932	за 20 22 г.	8 722	(-)	595	-	(8 722)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	595	(-)
		за 20 21 г.	23 082	(-)	8 722	-	(23 082)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	8 722	(-)
Общество с ограниченной ответственностью "Одиссея"	2318024090	за 20 22 г.	59	(-)	104	-	(59)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	104	(-)
		за 20 21 г.	11 657	(11 657)	59	-	(11 657)	(-)	11 657	(-)	(-)	-	-	59	(-)
Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Славянский район "Теплоэнергия"	2370003850	за 20 22 г.	30 969	(-)	26 773	-	(30 969)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	26 773	(-)
		за 20 21 г.	37 812	(-)	30 969	-	(37 812)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	30 969	(-)
Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования город Горячий Ключ "Тепловые сети"	2305029942	за 20 22 г.	4 659	(4 659)	-	-	(4 659)	(-)	4 659	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	16 277	(-)	65	-	(11 683)	(-)	-	(-)	(4 659)	-	-	4 659	(4 659)
Общество с ограниченной ответственностью "Центр управления проектами в жилищно-коммунальном хозяйстве"	7811207700	за 20 22 г.	42 216	(32 613)	73 780	-	(42 216)	(-)	9 000	(-)	(7)	-	-	73 780	(23 620)
		за 20 21 г.	112 199	(35 529)	42 216	-	(112 199)	(-)	2 916	(-)	(-)	-	-	42 216	(32 613)
Общество с ограниченной ответственностью "Газпром газомоторное топливо"	3905076834	за 20 22 г.	1 668	(-)	1 755	-	(1 668)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	1 755	(-)
		за 20 21 г.	218	(-)	1 668	-	(218)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	1 668	(-)
Общество с ограниченной ответственностью "Пищевые Ингредиенты"	2362038521	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	1 139 369	(589 016)	-	-	(1 139 369)	(-)	589 016	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Закрытое акционерное общество "Курганский молочноцикомбинат"	4339013782	за 20 22 г.	103 599	(103 599)	-	-	(-)	(-)	2	(-)	(-)	-	-	103 599	(103 597)
		за 20 21 г.	3 564	(854)	104 477	-	(4 442)	(-)	-	(-)	(102 745)	-	-	103 599	(103 599)
Общество с ограниченной ответственностью "Краснодартеплоэнерго"	2311322773	за 20 22 г.	-	(-)	286 406	-	(-)	(-)		(-)	(-)	-	-	286 406	(-)
		за 20 21 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
АО "ГУ ЖКХ"	5110000022	за 20 22 г.	20 574	(20 574)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	20 574	(20 574)
		за 20 21 г.	20 574	(20 574)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	20 574	(20 574)
Общество с ограниченной ответственностью "Славянские тепловые сети"	2370001450	за 20 22 г.	15 443	(15 443)	-	-	(-)	(-)	-	(15 443)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	15 443	(15 443)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	-	15 443	(15 443)
Акционерное общество "Автономная теплоэнергетическая компания"	2312054884	за 20 22 г.	157	(157)	73	-	(-)	(-)	-	(-)	(73)	-	-	230	(230)
		за 20 21 г.	20 896	(18 650)	-	-	(20 739)	(-)	18 650	(-)	(157)	-	-	157	(157)
Муниципальное унитарное предприятие Муниципального образования Ейский район "Ейские тепловые сети"	2308009750	за 20 22 г.	10 663	(10 663)	67	-	(164)	(-)	164	(-)	(67)	-	-	10 566	(10 566)
		за 20 21 г.	13 099	(-)	-	10 662	(13 098)	(-)	-	(-)	(10 663)	-	-	10 663	(10 663)
Муниципальное унитарное предприятие Тихорецкого городского поселения Тихорецкого района "Тихорецктепло"	2321009390	за 20 22 г.	14 812	(14 812)	-	-	(-)	(-)	14 812	(-)	(-)	-	-	14 812	(-)
		за 20 21 г.	17 419	(10 688)	-	6 149	(8 756)	(-)	7 480	(-)	(11 604)	-	-	14 812	(14 812)
Акционерное общество "Краснодаргоргаз"	2309029802	за 20 22 г.	23 998	(23 998)	-	-	(23 998)	(-)	23 998	(-)	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 21 г.	23 692	(-)	-	306	(-)	(-)	-	(-)	(23 998)	-	-	23 998	(23 998)

Наименование	ИНН	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				корректировка величины резерва (в т.ч. создание)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам		
Акционерное общество "Краснодаргоргаз"	2309029802	за 20 22 г.	40 915	(40 915)	-	-	(24 901)	(-)	24 901	(-)	(-)	-	-	16 014	(16 014)
		за 20 21 г.	162 764	(-)	12 812	-	(134 661)	(-)	-	(-)	(40 915)		-	40 915	(40 915)
Общество с ограниченной ответственностью «Хоста»	2310018550	за 20 22 г.	21 233	(21 233)	-	-	(12 243)	(-)	-	(-)	(23 232)	35 475	-	44 465	(44 465)
		за 20 21 г.	3 149	(1 377)	19 663	1 874	(3 453)	(-)	67	(-)	(19 923)	-	-	21 233	(21 233)

Приложение 3 к Пояснениям

к бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО «Газпром межрегионгаз
Краснодар» за 2022 год

Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022

Наименование	ИНН	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акционерное общество фирма "Агрокомплекс" им. Н.И. Ткачева	2328000083	за 20 22 г.	63 154	659 450	-	(623 607)	(-)	-	98 997
		за 20 21 г.	36 412	584 037	-	(557 295)	(-)	-	63 154
ОАО "Сахарный завод Ленинградский"	2341006687	за 20 22 г.	6 339	451 702	-	(420 177)	(-)	-	37 864
		за 20 21 г.	-	388 473	-	(382 134)	(-)	-	6 339
ООО "Славянск-Эко"	2370000496	за 20 22 г.	75 118	350 695	-	(373 902)	(-)	-	51 911
		за 20 21 г.	19 078	530 611	-	(474 571)	(-)	-	75 118
АО "Тандер"	2310031475	за 20 22 г.	15 841	672 357	-	(658 007)	(-)	-	30 191
		за 20 21 г.	26 902	522 396	-	(533 457)	(-)	-	15 841
Общество с ограниченной ответственностью "Ставропольский бройлер"	2623030222	за 20 22 г.	29 650	94 014	-	(103 713)	(-)	-	19 951
		за 20 21 г.	28 574	87 302	-	(86 226)	(-)	-	29 650
АО "Интр РАО Электрогенерация"	7704784450	за 20 22 г.	127 000	1 210 581	-	(1 316 219)	(-)	-	21 362
		за 20 21 г.	32 383	1 464 812	-	(1 370 195)	(-)	-	127 000
Общество с ограниченной ответственностью "Тепличный комплекс "Зеленая линия"	7826084060	за 20 22 г.	13 974	90 788	-	(101 544)	(-)	-	3 218
		за 20 21 г.	-	120 070	-	(106 096)	(-)	-	13 974
Общество с ограниченной ответственностью "Абинский ЭлектроМеталлургический завод"	2323025302	за 20 22 г.	59 906	1 182 052	-	(1 188 307)	(-)	-	53 651
		за 20 21 г.	13 559	1 134 770	-	(1 088 423)	(-)	-	59 906
Акционерное общество "Успенский сахарник"	2357005329	за 20 22 г.	-	359 044	-	(327 444)	(-)	-	31 600
		за 20 21 г.	977	232 348	-	(233 325)	(-)	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Индустриальный парк Краснодар"	2311209369	за 20 22 г.	4 369	80 571	-	(81 110)	(-)	-	3 830
		за 20 21 г.	5 456	77 745	-	(78 832)	(-)	-	4 369
Открытое акционерное общество тепличный комбинат "Прогресс"	2353001683	за 20 22 г.	26 579	69 532	-	(95 424)	(-)	-	687
		за 20 21 г.	-	133 855	-	(107 276)	(-)	-	26 579
Общество с ограниченной ответственностью "Газпром газомоторное топливо"	3905078834	за 20 22 г.	2 083	451 443	-	(444 792)	(-)	-	8 734
		за 20 21 г.	16 520	419 359	-	(433 796)	(-)	-	2 083
Общество с ограниченной ответственностью "Компания по девелопменту горнолыжного курорта "Роза Хутор"	7702347870	за 20 22 г.	44 518	42 883	-	(70 735)	(-)	-	16 666
		за 20 21 г.	27 781	82 575	-	(65 838)	(-)	-	44 518
Общество с ограниченной ответственностью "Нестле Кубань"	2353018969	за 20 22 г.	3 755	312 092	-	(312 076)	(-)	-	3 771
		за 20 21 г.	23 740	135 405	-	(155 390)	(-)	-	3 755
ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"	7706107510	за 20 22 г.	345 119	342 018	-	(345 119)	(-)	-	342 018
		за 20 21 г.	1 171 709	345 119	-	(1 171 709)	(-)	-	345 119
ОАО "Апшеронскрайгаз"	2325005830	за 20 22 г.	10 558	8 270	-	(10 558)	(-)	-	8 270
		за 20 21 г.	9 919	10 558	-	(9 919)	(-)	-	10 558

ОАО "Павловскавтогаз"	2346001315	за 20 22 г.	12 652	8 534	-	(12 652)	(-)	-	8 534
		за 20 21 г.	14 891	12 652	-	(14 891)	(-)	-	12 652
ОАО Предприятие "Усть-Лабинскгаз"	2356036532	за 20 22 г.	18 074	20 569	-	(18 074)	(-)	-	20 569
		за 20 21 г.	16 983	18 074	-	(16 983)	(-)	-	18 074
АО "Новороссийскгоргаз"	2315024898	за 20 22 г.	18 451	24 352	-	(18 451)	(-)	-	24 352
		за 20 21 г.	19 420	18 451	-	(19 420)	(-)	-	18 451
ООО "Тихорецкгазсервис"	2360007083	за 20 22 г.	7 549	11 428	-	(7 549)	(-)	-	11 428
		за 20 21 г.	15 172	7 549	-	(15 172)	(-)	-	7 549
ООО "МОСТТЭК"	7729462648	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
		за 20 21 г.	187 711	546 327	-	(734 038)	(-)	-	-
ОАО "Славянскгоргаз"	2349004191	за 20 22 г.	18 091	18 400	-	(18 091)	(-)	-	18 400
		за 20 21 г.	18 027	18 091	-	(18 027)	(-)	-	18 091
АО "Краснодаргоргаз"	2309029802	за 20 22 г.	33 936	32 068	-	(33 936)	(-)	-	32 068
		за 20 21 г.	31 518	33 936	-	(31 518)	(-)	-	33 936
ООО "Южгазэнерджи"	105046700	за 20 22 г.	30 487	114 645	-	(30 487)	(-)	-	114 645
		за 20 21 г.	-	547337	-	(516 850)	(-)	-	30 487

Приложение 4 к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»
за 2022 год

Операции со связанными сторонами за 2022 год

тыс. руб.

2022 год	**Основное хозяйствующее Общество**	**Другие связанные стороны**
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	7 921 997
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	372 111	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	64	309 331
Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	13
Списание дебиторской задолженности	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	43 175 358	11 278 375
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	6 850 055	849 019
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов за отчетный период	24 511 926	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	5 016 949	-
Получено кредитов и займов за отчетный период	-	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Операции со связанными сторонами за 2021 год

тыс. руб.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	7 583 480
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	46 540	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	61	220 022
Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	332
Списание дебиторской задолженности	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	41 087 403	9 658 748

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 232 886	691 333
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов за отчетный период	7 357 903	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	3 875 584	-
Получено кредитов и займов за отчетный период	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	30 508	10 169
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-

Приложение 5 к Пояснениям
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»
за 2022 год

Информация о договорах аренды, согласно ФСБУ 25/2018

Договоры аренды, заключенные Обществом, связаны осуществлением его основного вида деятельности – торговля газообразным топливом, подаваемым по распределительным сетям.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Размер переменных арендных платежей в договорах аренды Общества не определен, зависит от фактического объема потребляемых в каждом месяце отчетного периода коммунальных услуг. Таким образом, в связи с тем, что переменные арендные платежи не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, то они не учитываются при оценке задолженности по аренде, а учитываются в составе расходов по текущей деятельности.

Общество в 2022 году затрат, связанных с улучшением предметов аренды, не осуществляло.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

У Общества отсутствуют договоры аренды, содержащие ограничения, связанные с необходимостью соответствия определенным финансовым показателям.

При проведении классификации объектов учета аренды Общество руководствовалось критериями, указанными в п. 26.1 Учетной политики Общества на 2022 год, а именно является ли арендодателем по договору аренды с Обществом компания группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации) и имущество по договору аренды используется Обществом для выполнения своих обязательств (реализация природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ) и/или это договоры аренды, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. В случае соответствия хотя бы одному из указанных критериев договор аренды не признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Учет операций по этим договорам ведется в прежнем порядке. Таким образом п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество не применяло к имеющимся договорам аренды.

Общество на счете 76.85 «Расчеты по аренде» организовало учет договоров аренды, подходящих под критерии ФСБУ 25/2018, в разрезе субсчетов. При отражении в бухгалтерском балансе сальдо указанного счета считаем сформированные суммы по субсчетам 76.85.1 «Арендные обязательства», 76.85.3 «Проценты по аренде» и 76.85.4 «НДС по арендным обязательствам» прочими долгосрочными и краткосрочными обязательствами общества, т.е. сальдо отражается свернуто, а полученная сумма разбивается на долгосрочную и краткосрочную составляющие.

Считаем, что полученные по счету суммы по своему существу еще не являются дебиторской и кредиторской задолженностью, а только свидетельствуют о начисленной сумме будущих арендных платежей. Также считаем, что суммы указанных субсчетов

76.85.3 и 76.85.4 не являются активами Общества для отражения сальдо развернуто - в разделах прочих обязательств и прочих оборотных и внеоборотных активах.

Также по счету 76.85.2 «Расчеты по арендным платежам» учитываются текущие задолженность по аренде. Сальдо по счету Общество показывает развернуто в дебиторской или кредиторской задолженности.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

За 2022 год проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 8 541 тыс. руб.