

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Газпром управление активами КСН»

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром управление активами КСН» (далее – ООО «Газпром управление активами КСН»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Газпром управление активами КСН» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных

бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая – либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

29 февраля 2024 года

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром управление активами КСН»  
(ООО «Газпром управление активами КСН»)  
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1217800123386  
Место нахождения: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»  
(ООО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»)  
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147847543601  
Место нахождения: г. Санкт-Петербург  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)  
Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 11906110811

Руководитель департамента аудита

Петрова Елена Петровна (по доверенности № 2/Д от 01.01.2024)

квалификационный аттестат аудитора № 03 – 000011

ОРНЗ 22006038510

Руководитель аудита

Смакаева Лариса Равиловна

квалификационный аттестат аудитора № 02- 000081

ОРНЗ 21606026837



# Бухгалтерский баланс

## на 31 декабря 2023 года

Организация: ООО "Газпром управление активами КСН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 197198, РФ, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. муниципальный округ Введенский, проспект Добролюбова, д.16, к.2, лит.А, помещ.13-Н, ч.8

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число,месяц,год)	0710001
по ОКПО	31 / 12 / 2023
ИНН	49181705
по ОКВЭД 2	7813655951
по ОКОПФ/ОКФС	68.20
по ОКЕИ	12300/16
	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью "ПРИМА аудит. Группа ПРАУД"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7816009025

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН/ОГРНИП 1147847543601

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
п.1/П1	Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	1 140	502	-
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	гудвил	1112	-	-	-
	прочие	1119	1 140	502	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
п.8/П1	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
п.9/П1	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.2/П1, 22/П2	Основные средства, в т.ч.:	1150	154 343	189 707	209 309
	Объекты основных средств, в т.ч.:	1151	16 510	20 832	25 241
	земельные участки и объекты природопользования	1152	-	-	-
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	16 474	20 748	24 729
	Капитальные вложения	1154	-	-	-
	Права пользования активами	1155	43 730	70 045	84 941
	Инвестиционная недвижимость	1156	94 103	98 830	99 127
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.3/П1, п.23/П2	Финансовые вложения, в т.ч.:	1170	165 634 525	145 842 914	113 367 970
	инвестиции в дочерние общества	1171	165 284 222	145 842 624	113 367 970
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	350 303	290	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
п.26/П2	Отложенные налоговые активы	1180	4 022 196	3 958 135	496 354
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	-	-	311
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1192	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>169 812 204</b>	<b>149 991 258</b>	<b>114 073 944</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
п.4/П1 п.24/П2	Запасы, в т.ч.:	1210	74	135	7
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	74	135	7
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	115	-
п.25/П2	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	6 063 623	5 488 958	635 552
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	998	3 155	3 187
	покупатели и заказчики	1232	622	827	999
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	376	2 328	2 188
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	6 062 625	5 485 803	632 365
	покупатели и заказчики	1236	2 074	3 835	3 505
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1237	-	-	-
	авансы выданные	1238	139	193	2 092
	прочие дебиторы	1239	6 060 412	5 481 775	626 768
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:	1240	-	-	2 329 538
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	-	-	2 329 538
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1250	-	-	-
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	-	-	-
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	48	46	307
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	6 063 745	5 489 254	2 965 404
	<b>БАЛАНС</b>	1600	175 875 949	155 480 512	117 039 348

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	21 448 842	21 448 842	21 448 842
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	58 499 196	192 631 020	47 980 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
п.26/П2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 833 957	(59 325 828)	47 431 253
	Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	175 781 995	154 754 034	116 860 095
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства, в т.ч.:	1410	-	-	-
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
п.26/П2	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 165	26 534	31 461
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	35 346	53 456	69 299
	векселя к уплате	1451	-	-	-
	задолженность по инвестиционному взносу	1452	-	-	-
	долгосрочные обязательства по аренде	1455	35 346	53 456	69 299
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	56 511	79 990	100 760
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства, в т.ч.:	1510	-	14 840	14 840
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	14 840	14 840
	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	2 789	591 320	31 695
	поставщики и подрядчики	1521	636	1 510	1 080
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	13	164
	задолженность по страховым взносам	1523	-	5 334	3
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 141	2 401	2 593
	прочие кредиторы, в т.ч.:	1525	12	582 062	27 855
	векселя к уплате	1526	-	-	-
	авансы полученные	1527	-	-	3
	другие расчеты	1528	12	582 062	27 852
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	857	1 504	653
п.6/П1 п.30/П2	Оценочные обязательства	1540	21 919	19 911	15 663
	Прочие обязательства, в т.ч.:	1550	11 878	18 913	15 642
	краткосрочные обязательства по аренде	1555	11 878	18 913	15 642
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	37 443	646 488	78 493
	<b>БАЛАНС</b>	1700	175 875 949	155 480 512	117 039 348

Генеральный директор

Секарина Елена Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.

Главный бухгалтер

Шептун Денис Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

# Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Организация: ООО "Газпром управление активами КСН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс.руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2023
по ОКПО	49181705
ИНН	7813655951
по ОКВЭД 2	68.20
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

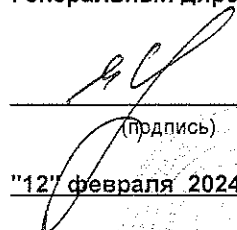
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
	<b>Выручка, в т.ч.:</b>	2110	25 964	25 875
	предоставление имущества в аренду	2111	20 378	20 422
	агентское вознаграждение	2112	319	218
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2113	5 267	5 235
		2114	-	-
		2115	-	-
		2116	-	-
		2117	-	-
	прочее	2118	-	-
п.5/П1	<b>Себестоимость продаж, в т.ч.:</b>	2120	(19 174)	(23 606)
	предоставление имущества в аренду	2121	(18 699)	(23 065)
	агентское вознаграждение	2122	(114)	(70)
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2123	(361)	(471)
		2124	-	-
		2125	-	-
		2126	-	-
		2127	-	-
	прочее	2128	-	-
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	6 790	2 269
п.5/П1	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(180 598)	(174 770)
п.5/П1	<b>Прибыль(убыток) от продаж</b>	2200	(173 808)	(172 501)
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 513 627	2 119 664
	Проценты к получению	2320	-	50 795
	Проценты к уплате	2330	(5 682)	(6 760)



Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
п.27/П2	Прочие доходы	2340	256 878	168 560
	Прочие расходы	2350	(242 163)	(112 383 275)
	Расходы, связанные с реорганизацией	2360	-	-
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	1 348 852	(110 223 517)
п.26/П2	<b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>	2410	69 432	3 466 723
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	69 430	3 466 636
	налог на прибыль прошлых лет	2413	2	87
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1 418 284	(106 756 794)

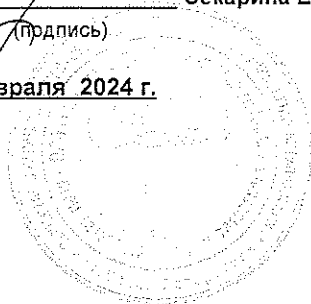
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 418 284	(106 756 794)
	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

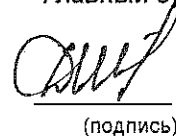


Секарина Елена Александровна  
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.



Главный бухгалтер



Шептун Денис Николаевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

# Отчет об изменениях капитала за 2023 год

Организация: ООО "Газпром управление активами КСН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
710004
31 / 12 / 2023
49181705
7813655951
68.20
12300/16
384

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	3100	21 448 842	-	47 980 000	-	47 431 253	-	116 860 095
<b>За 2022 год</b>								
<b>Увеличение капитала - всего, в том числе:</b>	3210	-	-	144 651 020	-	-	-	144 651 020
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	144 651 020	X	-	X	144 651 020
дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	X	-	X	X	X	X	-
операции, связанные с бессрочными облигациями и займами	3218	X	X	-	X	-	X	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего, в том числе:</b>	3220	-	-	-	-	(106 757 081)	-	(106 757 081)
убыток	3221	X	X	X	X	(106 756 794)	X	(106 756 794)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X	-
прочее	3229	-	-	-	-	(287)	-	(287)

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	X	-	X	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	21 448 842	-	192 631 020	-	(59 325 828)	-	154 754 034
За 2023 год								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	19 609 677	-	1 418 284	-	21 027 961
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 418 284	X	1 418 284
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	19 609 677	X	-	X	19 609 677
дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	X	-
прочее	3329	-	-	-	-	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(153 741 501)	X	153 741 501	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	21 448 842	-	58 499 196	-	95 833 957	-	175 781 995

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 год		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего до корректировок</b>	3400	116 860 095	(106 756 794)	144 651 020	154 754 321
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(287)	(287)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	116 860 095	(106 756 794)	144 650 733	154 754 034
в том числе:					
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок</b>	3401	47 431 253	(106 756 794)	-	(59 325 541)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(287)	(287)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	47 431 253	(106 756 794)	(287)	(59 325 828)
<b>добавочный капитал до корректировок</b>	3402	47 980 000	-	144 651 020	192 631 020
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	47 980 000	-	144 651 020	192 631 020
<b>резервный капитал до корректировок</b>	3403	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	-	-	-	-
<b>Уставный капитал до корректировок</b>	3404	21 448 842	-	-	21 448 842
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	21 448 842	-	-	21 448 842



# Отчет о движении денежных средств за 2023 год

Организация: ООО "Газпром управление активами КСН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 / 12 / 2023

49181705

7813655951

68.20

12300/16

384

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе</b>	4110	302 059	725 406
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	27 432	25 595
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	274 627	699 811
<b>Платежи - всего, в том числе</b>	4120	(2 492 726)	(96 678 704)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 728)	(10 591)
в связи с оплатой труда работников	4122	(106 609)	(99 299)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 679)	(6 753)
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 118)
прочие платежи	4129	(2 371 710)	(96 560 943)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(2 190 667)	(95 953 298)

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе</b>	4210	3 191 416	545 313
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	205	179
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 170 150	545 134
от продажи поисковых активов	4215	-	-
прочие поступления	4219	21 061	-
<b>Платежи - всего, в том числе</b>	4220	(20 572 523)	(49 224 485)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(20 572 523)	(49 224 485)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
на создание/покупку поисковых активов	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(17 381 107)	(48 679 172)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего, в том числе</b>	4310	19 609 677	144 651 020
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	19 609 677	144 651 020
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-



Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
<b>Платежи - всего, в том числе</b>	4320	(37 903)	(18 550)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(14 840)	-
прочие платежи	4329	(23 063)	(18 550)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	19 571 774	144 632 470
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	-	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	-	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	-	-
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Секарина Елена Александровна

(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Шептун Денис Николаевич

(расшифровка подписи)

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

## 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023 год за 2022 год	502 -	- -	784 -	- -	- -	(146) -	- -	1 286 -	(146) -
в том числе:											
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)	5102	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5103	за 2023 год	502	-	784	-	-	(146)	-	1 286	(146)
	5113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5120	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	51202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.):	5180	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)							

**2. Основные средства**  
**2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета в том числе:	5200	за 2023 год	70 093	(49 261)	-	-	-	(4 322)	-	70 093	(53 583)
магистральные трубопроводы	5210	за 2022 год	68 703	(43 462)	1 390	-	-	(5 799)	-	70 093	(49 261)
скважины	5201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2023 год	64 373	(43 684)	-	-	-	(4 257)	-	64 373	(47 941)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5213	за 2022 год	62 983	(38 329)	1 390	-	-	(5 355)	-	64 373	(43 684)
	5204	за 2023 год	394	(335)	-	-	-	(17)	-	394	(352)
	5214	за 2022 год	394	(319)	-	-	-	(16)	-	394	(335)
прочие ОС	5205	за 2023 год	5 326	(5 242)	-	-	-	(48)	-	5 326	(5 290)
	5215	за 2022 год	5 326	(4 814)	-	-	-	(428)	-	5 326	(5 242)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2023 год	156 789	(57 959)	-	-	-	(4 727)	-	156 789	(62 686)
	5230	за 2022 год	152 389	(53 262)	4 400	-	-	(4 697)	-	156 789	(57 959)
в том числе:											
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2023 год	154 077	(57 959)	-	-	-	(4 727)	-	154 077	(62 686)
	5234	за 2022 год	149 677	(53 262)	4 400	-	-	(4 697)	-	154 077	(57 959)
прочие ОС	5225	за 2023 год	2 712	-	-	-	-	-	-	2 712	-
	5235	за 2022 год	2 712	-	-	-	-	-	-	2 712	-

## 2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	88 722	(18 677)	3 377	-	-	(19 798)	-	(9 894)	-	82 205	(38 475)
	5295	за 2022 год	84 941	-	1 007	-	-	(18 677)	-	2 774	-	88 722	(18 677)
в том числе:													
магистральные трубопроводы	52901	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52951	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
связи	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52952	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52903	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52953	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв.	52904	за 2023 год	44 464	(16 620)	-	-	-	(17 586)	-	-	-	44 464	(34 206)
	52954	за 2022 год	41 690	-	-	-	-	(16 620)	-	2 774	-	44 464	(16 620)
прочие ОС	52905	за 2023 год	44 258	(2 057)	3 377	-	-	(2 212)	-	(9 894)	-	37 741	(4 269)
	52955	за 2022 год	43 251	-	1 007	-	-	(2 057)	-	-	-	44 258	(2 057)

### 2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в	5242	-	-	-	-	-	-

## 2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	15 651	19 326	24 585
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2023 год за 2022 год	164 917 068 115 209 667	(19 074 154) (1 841 697)	19 990 523 49 804 488	(21 061) (97 087)	- 11 080	- -	(177 851) (17 243 537)	184 886 530 164 917 068	(19 252 005) (19 074 154)
в том числе:											
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год	164 916 778	(19 074 154)	19 640 510	(21 061)	-	-	(177 851)	184 536 227	(19 252 005)
	53111	за 2022 год	115 209 667	(1 841 697)	49 804 198	(97 087)	11 080	-	(17 243 537)	164 916 778	(19 074 154)
	53012	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53013	за 2023 год	290	-	350 013	-	-	-	-	350 303	-
	53113	за 2022 год	-	-	290	-	-	-	-	290	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53015	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53115	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 год	2 329 538	-	74 355	(2 403 893)	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2023 год за 2022 год	- 2 329 538	- -	- 74 355	- (2 403 893)	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2022 год	2 329 538	-	74 355	(2 403 893)	-	-	-	-	-
	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53152	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023 год	164 917 068	(19 074 154)	19 990 523	(21 061)	-	-	(177 851)	184 886 530	(19 252 005)
	5310	за 2022 год	117 539 205	(1 841 697)	49 878 843	(2 500 980)	11 080	-	(17 243 537)	164 917 068	(19 074 154)
Финансовых вложений - всего											

## 3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные	5325	470 297	632 835	285 089
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	470 297	632 835	285 089
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло	обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	2 322	(2 187)	19 508	(19 569)	-	-	2 261	(2 187)
	5420	за 2022 год	2 194	(2 187)	25 281	(25 153)	-	-	2 322	(2 187)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	135	-	334	(395)	-	-	74	-
	5421	за 2022 год	7	-	1 675	(1 547)	-	-	135	-
	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
животные на выращивании и откорме	5403	за 2023 год	-	-	19 174	(19 174)	-	-	-	-
	5423	за 2022 год	-	-	23 606	(23 606)	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023 год	2 187	(2 187)	-	-	-	-	2 187	(2 187)
	5424	за 2022 год	2 187	(2 187)	-	-	-	-	2 187	(2 187)
готовая продукция и товары для перепродажи	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные										

**4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

## 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	3 503	4 396
Расходы на оплату труда	5620	124 251	116 799
Отчисления на социальные нужды	5630	28 329	27 048
Амортизация	5640	29 063	29 173
Прочие затраты	5650	14 626	20 960
Итого по элементам	5660	199 772	198 376
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	199 772	198 376

## 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 911	28 497	(26 464)	(25)	21 919
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	-	-	-	-	-
обязательство по выплате вознаграждений	5705	13 929	15 753	(12 749)	-	16 933
обязательство по оплате отпусков	5706	5 982	12 744	(13 715)	(25)	4 986
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		19 911	-	-	-	21 919

## 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

## 8. Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные поисковые активы в том числе:	6010	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6020	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лицензии	6011	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6021	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6019	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6029	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	6030	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6040	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и дороги	6031	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6041	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	6032	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6042	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	6033	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6043	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	6039	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 9. Капитальные вложения в поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Руководитель

Секарина Елена Александровна

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Шептун Денис Николаевич

(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах в годовой  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Газпром управление активами КСН»  
за 2023 год. (П2)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности  
*ООО «Газпром управление активами КСН» (далее - Общество)* за 2023 год,  
сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил  
бухгалтерского учета и отчетности

г. Санкт-Петербург



## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «ГАЗПРОМ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ КСН»

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1. Общая информация .....	3
2. Основные виды деятельности .....	3
3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....	3
4. Информация о численности персонала .....	3
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>3</b>
5. Основа составления.....	3
6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
7. Нематериальные активы.....	4
8. Основные средства.....	5
9. Учет аренды .....	7
10. Финансовые вложения.....	8
11. Запасы .....	9
12. Дебиторская задолженность .....	9
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	10
14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	10
15. Кредиты и займы полученные .....	10
16. Оценочные обязательства .....	11
17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль .....	11
18. Признание доходов.....	12
19. Признание расходов.....	12
20. Изменения в учетной политике .....	12
21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	13
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>15</b>
22. Основные средства .....	15
23. Финансовые вложения.....	15
24. Запасы .....	16
25. Дебиторская задолженность .....	16
26. Налог на прибыль.....	17
27. Прочие доходы и расходы.....	17
28. Информация о связанных сторонах .....	17
29. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	21
30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
31. Риски хозяйственной деятельности .....	21
32. События после отчетной даты .....	22

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество зарегистрировано по адресу: 197198, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Введенский вн.тер.г., проспект Добролюбова, д.16, корп.2, литера А, помещ. 13-Н, часть 8

### **2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является предоставление имущества в аренду (78% от общей суммы выручки).

### **3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Генеральный директор Общества – Секарина Елена Александровна.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

### **4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

31 человек в 2023 году;

31 человек в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **5. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) 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 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 60.

## **6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

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

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

## **7. Нематериальные активы**

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных

и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

## **8. Основные средства**

### ***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, велосмобили) 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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	2 – 17
Здания и сооружения	5 – 80
Прочие (производственно-хозяйственный инвентарь)	3 – 25

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.

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 Общества, 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 разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. 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.

#### ***Капитальные вложения во внеоборотные активы***

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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 разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

## 9. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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.

### *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.

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 налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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.

**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	23
Офисное оборудование	2
Здания и сооружения	3

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.

#### **10. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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 (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

## **11. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

## **12. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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



### **13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

### **14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

### **15. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным

на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## **16. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой являлось ПАО «Газпром».

С 1 января 2023 года на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действие КГН прекращено. В связи с прекращением действия КГН в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия КГН расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

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

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

## **18. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

## **19. Признание расходов**

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

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## **20. Изменения в учетной политике**

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.

В связи с прекращением действия консолидированной группы налогоплательщиков в Группе Газпром с ответственным участником ПАО «Газпром» на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в учетной политике на

**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2023 год закреплены положения о самостоятельном, начиная с 01 января 2023 года, исчисления Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия консолидированной группы налогоплательщиков расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

**21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	-	502	502
прочие	1119	-	502	502
Отложенные налоговые активы	1180	3 958 063	72	3 958 135
Прочие внеоборотные активы	1190	531	(531)	-
ИТОГО по разделу I	1100	149 991 215	43	149 991 258
Прочие оборотные активы	1260	376	(330)	46
ИТОГО по разделу II	1200	5 489 584	(330)	5 489 254
БАЛАНС	1600	155 480 799	(287)	155 480 512
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(59 325 541)	(287)	(59 325 828)
ИТОГО по разделу III	1300	154 754 321	(287)	154 754 034
БАЛАНС	1700	155 480 799	(287)	155 480 512

В Отчете об изменениях капитала за (2023 год (раздел 1 «Движение капитала»)) корректировки за 2022 год, связанные с применением ФСБУ 14/2022, отражены по строке 3229 «прочее».

**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	(287)	x	(287)
прочее (после корректировки)	3229	-	-	-	-	(287)	x	(287)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	3200	21 448 842	-	192 631 020	-	(59 325 541)	-	154 754 321
Корректировка	x	x	x	-	x	(287)	x	(287)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (после корректировки)	3200	21 448 842	-	192 631 020	-	(59 325 828)	-	154 754 034

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	154 755 825	(287)	154 755 538

В таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» показатели за период за 2022 год по строке 5110 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением ФСБУ 14/2022, и не равны показателям за 2023 год по строке 5100 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением ФСБУ 14/2022. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 01.01.2023 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2023 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы-всего, в том числе:	5100	-	-	502	-	502	-
Прочие	5103	-	-	502	-	502	-

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 22. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств, отраженных по строке 1156 «Инвестиционная недвижимость» составила:

на 31 декабря 2023 года 2 712 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года 2 712 тыс. руб.  
на 31 декабря 2021 года 2 712 тыс. руб.

#### 23. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	19 252 005	19 074 154	1 841 697
инвестиций в дочерние общества	19 252 005	19 074 154	1 841 697

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.			тыс. руб.		
	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	165 634 525	145 842 914	113 367 970	-	-	2 329 538

# ООО «Газпром управление активами КСН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

## 24. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

- на 31 декабря 2023 года 16 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 9 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 711 тыс. руб.

## 25. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1234 и 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по процентам и выданным займам	-	-	38 048
Переплата по налогам и сборам	5 456	1 067	7 209
Задолженность за квартиры, проданные в кредит	377	380	423
Причитающиеся дивиденды	6 850	1 663 373	-
Предоставленные беспроцентные займы	6 044 367	3 815 607	580 000
Прочее	3 738	3 676	3 276
<b>ИТОГО</b>	<b>6 060 788</b>	<b>5 484 103</b>	<b>628 956</b>

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	418 336	418 335
Начислено	-	1
Использовано	-	-
Восстановлено	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	418 336	418 336

**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

## 26. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>1 348 852</b>	<b>(110 223 517)</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(164 775)	(112 343 181)
1.2	облагаемая по ставке 0%	1 513 627	2 119 664
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>32 955</b>	<b>22 468 636</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	32 955	22 468 636
2.2	рассчитанный по ставке 0%	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>36 477</b>	<b>(19 001 913)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>	<b>69 432</b>	<b>3 466 723</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>69 430</b>	<b>3 466 636</b>
	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	69 430	3 466 636
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>2</b>	<b>87</b>

## 27. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление (сторно) резерва под обесценение финансовых вложений	40 692	218 543	49 320	17 281 777
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением активов	192 728	-	612	109
Прочие	23 458	23 620	118 628	95 101 389
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>256 878</b>	<b>242 163</b>	<b>168 560</b>	<b>112 383 275</b>

## 28. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом 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 (ПАО «Газпром»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.



**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	1	24 857	1 107
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	254 481	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)*	5 996 584	14 400	45 049
Приобретение товаров, работ, услуг	720	-	25 721
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	239 604	1526
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	217	11	221
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	19 640 510	350 013
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	53
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	6 850	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	1 949

[\*Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 418 тыс. руб.]

**ООО «Газпром управление активами КСН»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	24 697	1 180
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	50 795	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)*	3 722 608	1 713 713	2 714
Приобретение товаров, работ, услуг	736	-	24 732
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	112 378 864	4 787
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	217	582 011	188
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	49 804 198	290
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	14 840	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	29 713
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	53
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	1 663 373	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	1 949

[\*Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 418 тыс. руб.]

ООО «Газпром управление активами КСН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями**

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3,		Из графы 6,		Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
			в том числе по основному хозяйствующему Обществу	по дочерним и зависимым организациям	в том числе по основному хозяйствующему Обществу	в том числе по дочерним и зависимым организациям	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления – всего	302 059	2	242 478	725 406	1	106 095
4120	Платежи – всего	(2 492 726)	(2 272 781)	(6 978)	(96 678 704)	(1 394 746)	(95 073 548)
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4210	Поступления – всего	3 191 416	-	3 170 150	545 313	88 843	456 291
4220	Платежи – всего	(20 572 523)	-	(18 250 000)	(49 224 485)	-	(44 470 197)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
4310	Поступления – всего	19 609 677	19 609 677	-	144 651 020	144 651 020	-
4320	Платежи – всего	(37 903)	-	-	(18 550)	-	-

## 29. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по имущественным отношениям, заместителя генерального директора по корпоративным вопросам и главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору устанавливается согласно трудовому договору по решению участника.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором на основании положения об оплате труда работников.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда основного управленческого персонала за отчетный период, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и оплаты организацией медицинского обслуживания и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не производились.

		тыс. руб.	
		2023 год	2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	43 126	40 063
2	а) краткосрочные вознаграждения;	43 126	40 063

## 30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 31. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

### **32. События после отчетной даты**

В Общества по состоянию на 31.12.2023 г. отражены следующие события после отчетной даты корректирующую отчетность:

Увеличение уставных капиталов дочерних обществ на 1 000 000 тыс. руб. и 972 677 тыс. руб. Увеличение уставных капиталов дочерних обществ зарегистрировано 24.01.2024г.

Указанные события после отчетной даты отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.

Генеральный директор  
ООО «Газпром управление активами КСН»

Е.А. Секарина

Главный бухгалтер

Д.Н. Шептун

«12» февраля 2024 г.

