

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "Газпром межрегионгаз Пермь" за 2023 год (тыс.руб)

с.1

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	изменение учетной политики	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	4 194	-	3 968	-	-	(873)	-	-	-	-	8 162	(873)
	5110	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	4 194	-	-	4 194	-
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	4 194	-	3 968	-	-	(873)	-	-	-	-	8 162	(873)
	5113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	4 194	-	-	4 194	-
в том числе:														
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	5104	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	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			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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	51203	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51253	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.: Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	-	-	-	-	-	-
незаконченные и неоформленные ОКиТР - всего (на 31 декабря 2021 г.: Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5181	-	-	-	-	-	-

## 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			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	864 104	(546 973)	36 554	(1 190)	1 119	(47 797)	-	(2 995)	662	896 473	(592 989)
	5210	за 2022 год	860 180	(503 973)	7 461	(2 639)	2 382	(45 779)	-	(898)	397	864 104	(546 973)
в том числе:													
здания	5201	за 2023 год	3 178	(113)	-	-	-	(6)	-	-	-	3 178	(119)
	5211	за 2022 год	3 178	(107)	-	-	-	(6)	-	-	-	3 178	(113)
машины и оборудование	5202	за 2023 год	822 269	(540 188)	29 017	(310)	239	(45 697)	-	-	-	850 976	(585 646)
	5212	за 2022 год	819 040	(497 651)	5 868	(2 639)	2 382	(44 919)	-	-	-	822 269	(540 188)
транспортные средства	5203	за 2023 год	31 743	(2 236)	6 522	-	-	(1 678)	-	(2 995)	662	35 270	(3 252)
	5213	за 2022 год	31 048	(2 199)	1 593	-	-	(434)	-	(898)	397	31 743	(2 236)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 год	5 831	(4 436)	1 015	(880)	880	(416)	-	-	-	5 966	(3 972)
	5214	за 2022 год	5 831	(4 016)	-	-	-	(420)	-	-	-	5 831	(4 436)
прочие ОС	5205	за 2023 год	1 083	-	-	-	-	-	-	-	-	1 083	-
	5215	за 2022 год	1 083	-	-	-	-	-	-	-	-	1 083	-

## 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		переклассификация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						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	22 768	(5 394)	-	-	-	(5 394)	-	-	-	-	-	22 768	(10 788)
	5295	за 2022 год	22 768	-	-	-	-	(5 394)	-	-	-	-	-	22 768	(5 394)
в том числе:															
прочие ОС	52905	за 2023 год	22 768	(5 394)		-	-	(5 394)	-	-	-	-	-	22 768	(10 788)
	52955	за 2022 год	22 768	-	-	-	-	(5 394)	-	-	-	-	-	22 768	(5 394)

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

Наименование показателя	Код строк и	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	2 150	-	849	-	915	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	2 150	-	849	-	915	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	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.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	66 985	90 206	93 655
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	28 829	15 108	18 839
Активы в форме права пользования	5282	11 980	17 374	22 768
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	226 118	224 814	240 924
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5285	16 866	18 894	6 997
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5286	-	-	-

## 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	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	-	-	5 325 759	(5 257 504)	-	-	-	-	68 255	-
	5315	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	-	-	5 325 759	(5 257 504)	-	-	-	-	68 255	-
	53151	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 год	-	-	5 325 759	(5 257 504)	-	-	-	-	68 255	-
	5310	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 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 третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
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
						фактическая себестоимость	прочее выбытие	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 год	13 609	(6 773)	20 053 946	(20 051 483)	(2 711)	595	(207)	-	13 361	(6 385)
	5420	за 2022 год	14 016	(5 585)	20 676 200	(20 675 096)	(1 511)	130	(1 318)	-	13 609	(6 773)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	13 602	(6 773)	8 899	(9 111)	(46)	595	(207)	-	13 344	(6 385)
	5421	за 2022 год	13 824	(5 585)	9 207	(8 928)	(501)	130	(1 318)	-	13 602	(6 773)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	7	-	20 045 047	(20 042 372)	(2 665)	-	-	-	17	-
	5424	за 2022 год	192	-	20 666 993	(20 666 168)	(1 010)	-	-	-	7	-
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 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	20 066 673	20 689 326
в т.ч. стоимость газа	5611	20 042 372	20 666 168
Расходы на оплату труда	5620	299 398	282 983
Отчисления на социальные нужды	5630	90 218	85 472
Амортизация	5640	54 010	51 075
Прочие затраты	5650	1 699 125	1 500 152
в т.ч. стоимость транспортировки газа	5651	1 514 738	1 326 625
Итого по элементам	5660	22 209 424	22 609 008
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 209 424	22 609 008

## 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	42 497	52 868	(52 563)	(3 254)	39 548
судебные разбирательства	5703	1 106	2 085	(67)	(2 738)	386
прочие оценочные обязательства	5704	-	2 310	-	-	2 310
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	27 218	23 371	(26 702)	(516)	23 371
обязательство по оплате отпусков	5706	14 173	25 102	(25 794)	-	13 481
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		42 497	52 868	(52 563)	-	39 548

## 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	807 313	372 412	682 992
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	20 000	20 000	20 000
в том числе:				
Имущество, переданное в залог	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
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6020	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
лицензии	6011	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6021	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	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.	
		первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Руководитель



С.Б. Черезов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.Н. Коробейникова

(расшифровка подписи)

"20" февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА 2023 год**

**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

<b>I. Общие сведения</b> .....	<b>2</b>
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения .....	2
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	4
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> .....	<b>5</b>
6. Основа составления .....	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
8. Нематериальные активы .....	5
9. Основные средства .....	6
10. Учет аренды.....	9
11. Финансовые вложения.....	10
12. Прочие внеоборотные активы .....	10
13. Запасы .....	11
14. Дебиторская задолженность .....	11
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	12
16. Оценочные обязательства .....	12
17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль .....	13
18. Признание доходов .....	14
19. Признание расходов.....	14
20. Информация по прекращаемой деятельности .....	15
21. Изменения в учетной политике .....	15
22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики .....	16
23. Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	17
<b>III. Раскрытие существенных показателей</b> .....	<b>18</b>
24. Нематериальные активы.....	18
25. Основные средства .....	18
26. Капитальные вложения .....	20
27. Права пользования активами .....	20
28. Финансовые вложения.....	21
29. Запасы .....	21
30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	21
31. Дебиторская задолженность .....	21
32. Краткосрочные финансовые вложения.....	24
33. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	24
34. Прочие оборотные активы .....	25
35. Капитал и резервы .....	25
36. Кредиторская задолженность .....	26
37. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	27
38. Обеспечения полученные и выданные.....	27
39. Налогообложение.....	28
40. Расходы по обычным видам деятельности.....	28
41. Прочие доходы и расходы.....	32
42. Информация о бенефициарных владельцах и операциях со связанными сторонами .....	33
43. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	35
44. Информация по прекращаемой деятельности .....	36
45. Риски хозяйственной деятельности.....	36
46. События после отчетной даты .....	39

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Пермь» (ООО «Газпром межрегионгаз Пермь») - (далее по тексту Общество) зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Пермского района Пермской области № 215 от 30.07.2001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Пермскому району Пермской области 31.12.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025902403196.

Юридический адрес: 614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Петропавловская, дом 54.  
Почтовый адрес: 614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Петропавловская, дом 54.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Состав Участников Общества на 31.12.2023 приведен в таблице (см. Таблица 1).

**Таблица 1. Участники Общества**

№ п/п	Наименование Участника	Процент в уставном капитале
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз»	74,9
2.	Министерство по Управлению Имуществом и Градостроительной Деятельности Пермского Края	25,1

### **2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 6 территориально обособленных структурных подразделений. Перечень подразделений приведен в таблице (см. Таблица 2).

**Таблица 2. Территориально обособленные структурные подразделения**

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Абонентский участок в г. Березники	г. Березники, ул. Уральских танкистов, 5
2	Абонентский участок в г. Краснокамск	г. Краснокамск, ул. Геофизиков, 5
3	Абонентский участок в Пермском районе	г. Кунгур, ул. Пролетарская, 20
4	Абонентский участок в г. Перми	г. Пермь, ул. Уральская, 104
5	Абонентский участок в г. Чайковский	г. Чайковский, ул. Мира, 17/1
6	Абонентский участок в г. Чусовой	г. Чусовой, ул. Сивкова, 9а



### 3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является обеспечение бесперебойной поставки газа покупателям Пермского края в соответствии с заключенными договорами, сбор платежей с покупателей газа, оперативное управление режимами газоснабжения, а также извлечение прибыли.

### 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Черезов Сергей Борисович.

Утвержден решением Совета директоров Протоколом №14(334) от 22.09.2021 на срок с 24.09.2021 по 23.09.2024г.

Состав Совета директоров и ревизионной комиссии утверждены Протоколом №2(51) внеочередного общего собрания участников от 06.08.2021г., Протоколом №1(52) очередного общего собрания участников от 29.04.2022г., Протоколом 1(52) очередного общего собрания участников от 28.04.2023г

Состав Совета Директоров Общества приведен в таблице (см. Таблица 3).

**Таблица 3. Совет Директоров Общества**

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
С 06.08.2021		
Пахомовский Юрий Витальевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по реализации и транспортировке газа
Фролов Александр Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления контроля расчетов с социальными потребителями
Павличев Сергей Васильевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления реализации газа
Окунев Виталий Вадимович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Центрального производственно-диспетчерского управления
Елецкий Алексей Сергеевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы Управления по имуществу и корпоративным отношениям

Председатель Совета Директоров:

С 31.07.2020 г. Пахомовский Юрий Витальевич

Состав Ревизионной комиссии Общества приведен в таблице (см. Таблица 4).

**Таблица 4. Ревизионная комиссия Общества**

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
С 29.04.2022		
Жидоусов Владимир Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела контроля за ФХД ГРО Управления внутреннего аудита
Михалев Александр Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела консолидированной задолженности конечных потребителей и бюдж. РГК СКФО

**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

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

<b>Фамилия, инициалы</b>	<b>Место работы</b>	<b>Занимаемая должность</b>
Антонов Максим Анатолевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления- начальник отдела УРСФЭП отдел аналитических и финансово-экономических систем
С 28.04.2023		
Жидоусов Владимир Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела контроля за ФХД ГРО Управления внутреннего аудита
Михалев Александр Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника отдела консолидированной задолженности конечных потребителей и бюдж. РГК СКФО
Ильин Павел Анатольевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный аудитор отдела контроля за ФХД Общества и РГК Управления внутреннего аудита

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

354 человек в 2023 году;

351 человека в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **6. 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 № 288.

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

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

### **8. 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.

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.

## **9. 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).

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 (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице (см. Таблица 5).

**Таблица 5. Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств**

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	26
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	4-27
Транспортные средства	5-14
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-25

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.

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, отражаются в таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» 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 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.

### ***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 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.

## **10. 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 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 21 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

### *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.

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.

## **11. 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 (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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.

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

## **12. Прочие внеоборотные активы**

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;



- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### **13. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

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.

### **14. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок, а также 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.

## **15. 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 трех 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 денежному 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 депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- 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;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются поступления и выплаты гарантийных взносов.

## **16. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

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 зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

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

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 разницах 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**

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

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

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование по договору аренды и субаренды отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

## **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.

Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

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».

Выплаты, производимые в соответствии с локальными нормативными актами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, включая расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

## **20. Информация по прекращаемой деятельности**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрчный 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,

или 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

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

## **21. 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.

**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

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

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н:

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (см. Таблицы 6-8):

**Таблица 6. Бухгалтерский баланс**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Нематериальные активы</b>	<b>1110</b>	-	4 194	4 194
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1180</b>	115 670	1 392	117 062
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>1190</b>	1 642	(1 642)	-
В том числе платежи за предоставленные права	11902	1 642	(1 642)	-
Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	119021	1 642	(1 642)	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>452 666</b>	<b>3 944</b>	<b>456 610</b>
<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	<b>1220</b>	16 499	11	16 510
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	46 753	(769)	45 984
Платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	781	(769)	12
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 342 514</b>	<b>(758)</b>	<b>3 341 756</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 795 180</b>	<b>3 186</b>	<b>3 798 366</b>
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>1370</b>	(1 035 558)	(1 087)	(1 036 645)
Прошлых лет	13701	(1 039 018)	(1 087)	(1 040 105)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(1 035 548)</b>	<b>(1 087)</b>	<b>(1 036 635)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>1420</b>	65 928	1 120	67 048
<b>Прочие обязательства</b>	<b>1450</b>	-	2 873	2 873
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>71 021</b>	<b>3 993</b>	<b>75 014</b>
<b>Прочие обязательства</b>	<b>1550</b>	-	280	280

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

<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 759 707</b>	<b>280</b>	<b>4 759 987</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 795 180</b>	<b>3 186</b>	<b>3 798 366</b>

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2022 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строке 3220 «Уменьшение капитала - всего», в том числе по строке 32238 «прочие расходы».

**Таблица 7. Отчет об изменениях капитала**  
тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего (до корректировки)	3220	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	X	X	x	x	(1 087)	(1 087)
Уменьшение капитала - всего (после корректировки)	3220	-	-	-	-	(1 087)	(1 087)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (до корректировки)</b>	<b>3200</b>					<b>(1 035 558)</b>	<b>(1 035 548)</b>
Корректировка	x	X	x		x	(1 087)	(1 087)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (после корректировки)</b>	<b>3200</b>					<b>(1 036 645)</b>	<b>(1 036 635)</b>

**Таблица 8. 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	(1 035 548)	(1 087)	(1 036 635)

### 23. Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде внесены исправления в бухгалтерский баланс (разделы IV и V) по состоянию на 31.12.2022 года, исправлена техническая ошибка по отражению

долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде (см. Таблицу 9), таблица 9 заполнена с учетом данных таблицы 6:

**Таблица 9. Корректировки, связанные исправлением ошибки**  
 тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Долгосрочные обязательства по аренде	1440	5 093	7 912	13 005
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>75 014</b>	<b>7 912</b>	<b>82 926</b>
Краткосрочные обязательства по аренде	1560	13 005	(7 912)	5 093
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 759 987</b>	<b>(7 912)</b>	<b>4 752 075</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 798 366</b>	<b>-</b>	<b>3 798 366</b>

### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 22 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

#### 24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 25. 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.

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

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

- в 2023 году 341 тыс. руб.
- в 2022 году 1 547 тыс. руб.
- в 2021 году 3 163 тыс. руб.



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

в 2023 году 0 тыс. руб.  
 в 2022 году 21 027 тыс. руб.  
 в 2021 году 4 110 тыс. руб.

Изменена (увеличена) арендодателем стоимость ранее полученных в аренду основных средств в 2023 году на 963 тыс. руб., в 2022 году на 3 370 тыс. руб., 2021 годах стоимость полученных ранее в аренду основных средств не изменялась.

За период с 2021 по 2023 годы ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» не получало в лизинг основные средства.

В 2021-2023 годы лизинговые платежи не выплачивались ввиду отсутствия действующих договоров лизинга.

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

в 2023 году 7 981 тыс. руб.  
 в 2022 году 8 224 тыс. руб.  
 в 2021 году 0 тыс. руб.

Общество не выступает арендодателем по договорам финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, приведены в таблице (см. Таблица 10).

**Таблица 10. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается**  
 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Первоначальная стоимость		
			На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1.	Благоустройство территории	115018	1 083	1 083	1 083
2.	3-х комнатная квартира г.Пермь, ул. Большевикская,165-30	115012	3 037	3 037	3 037
3.	Конструкции вертикального озеленения металлическая	115016	-	-	150
4.	Метрологическое оборудование	115014	-	-	39 689
	Итого		4 120	4 120	43 959

Информация о прочих активах, отраженных в Бухгалтерском балансе в составе основных средств, представлена в таблице (см. Таблица 11).

**Таблица 11. Прочие основные средства**  
 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Основные средства	115018	1 083	1 083	1 083
Прочие, в т.ч.:				
<i>Благоустройство территории</i>		1 083	1 083	1 083

### Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Общество провело работу по оценке элементов амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2023г. с последующим изменением срока полезного использования. Так же была определена ликвидационная стоимость по основным средствам, подлежащим продаже после окончания их использования. Влияние изменений срока полезного использования и ликвидационной стоимости на расходы по начислению амортизации в 2023 году оцениваем как несущественные.

### 26. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 27. Права пользования активами

Данные по активам в форме права пользования (взятым в аренду нежилым помещениям) дополняется табличным пояснением 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В 2023 году начислены проценты по арендным обязательствам в сумме 1 375 тыс. руб., в 2022 году – 1 799 тыс. руб.

Общество имеет договоры аренды с арендной платой в месяц менее 21 тыс. руб., которые не признает в качестве объектов учета аренды по ФСБУ 25/2018. Арендная плата по данным договорам в 2023 году составила 463 тыс. руб., в 2022 году 463 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество классифицирует объект, переданный в аренду, в качестве объекта учета операционной аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила в 2023 году – 24 760 тыс. руб., в 2022 году – 24 751 тыс. руб.

## 28. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## 29. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов», в которой наличие и движение запасов приведено с указанием резервов под обесценение и таблицей 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

на 31 декабря 2023 года 48 096 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 16 510 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 217 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость будет принят к вычету на основании п.1 статьи 172 НК РФ.

## 31. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена с учетом резерва по сомнительным долгам.

По строке 12301 «Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев» Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 12).

По строке 123011 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в основном отражается задолженность, реструктурированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями.

**Таблица 12. Долгосрочная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	тыс. руб.					
	На 31.12.2023г.		На 31.12. 2022г.		На 31.12. 2021г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	587 013	-	859 234	-	-	-
Покупателей и заказчиков	431	-	205 535	-	-	-
ООО «ГЭКОМ»	-	-	204 860	-	-	-
ООО «ПУ ЖКХ»	296					

**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

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

МУП «Тепловод»	135	-	675	-	-	-
Прочая всего, в т.ч.	<b>586 582</b>	-	<b>653 699</b>	-	<b>493 441</b>	-
МУУП «Теплоэнергоремонт»	586 462	-	651 922	-	492 811	-
ООО «ГЭКОМ»	-	-	1 402	-	-	-
Займы сотрудникам	8	-	37	-	67	-
Договоры купли-продажи квартиры с рассрочкой платежа	112	-	338	-	563	-

По строке 12302 «Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев» Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 13).

**Таблица 13. Краткосрочная дебиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г.		На 31.12. 2022г.		На 31.12. 2021г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.	3 396 540	(728 087)	3 440 183	(1 251 693)	4 751 517	(1 937 784)
задолженность населения за газ (в т.ч. ТСЖ, УК, общежития)	232 599	(36 946)	220 687	(41 671)	190 908	(46 416)
задолженность прочих покупателей за газ	3 095 620	(647 222)	3 141 391	(1 168 662)	4 433 422	(1 798 827)
задолженность покупателей по договорам уступки права требования	578	(578)	578	(578)	8 763	(8 763)
задолженность прочих покупателей и заказчиков	67 743	(43 341)	77 527	(40 782)	118 424	(83 778)
Авансы выданные всего, в т.ч.	1 399 346	-	1 115	-	2 689	-
По договорам поставки и транспортировки газа	1 398 646	-	-	-	1 356	-
Прочие поставщики	700	-	1 115	-	1 333	-
По приобретенным правам требования	159 776	-	117 911	(29 340)	70 523	(29 340)
Проценты к получению	4 812	-	-	-	-	-
Прочая всего, в т.ч.	111 139	(28 035)	89 529	(32 034)	105 495	(37 737)
Расчеты по налогам и сборам	45 327	-	14 102	-	23 409	-
Расчеты по претензиям	36 482	(28 035)	48 574	(32 034)	53 610	(37 737)
Прочая	29 330	-	26 853	-	28 476	-

Авансы выданные в бухгалтерской отчетности отражаются с учетом НДС.

Крупнейшие дебиторы Общества в составе дебиторской задолженности, ожидаемой к погашению в течение 12 месяцев строки 123021-123027 Бухгалтерского баланса, представлены в таблице (см. Таблица 14).

Информация раскрыта относительно данных, показатели которых превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

**Таблица 14. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности,**  
тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12. 2023 г.		На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
ООО «ГЭК»	227 526		174 681	-	164 532	-	Продажа газа
АО «ОХК «Уралхим»	309 450		127 860		136 256		Продажа газа
ООО «Пермгазэнергосервис»	-	-	-	-	283 635	(283 367)	Продажа газа
АО "Пермский свинокомплекс"	173 473	-	180 739	-	138 707	-	Продажа газа
ООО «ГЭКОМ»	403 036	-	344 183	(73 282)	191 988	(83 166)	Продажа газа
ООО «Партнер»	-	-	341 521	(340 557)	344 859	(344 502)	Продажа газа
ООО «Лысьва-теплоэнерго»	124 555		178 312	-	333 429	(15 874)	Продажа газа
ООО «ТЭК»	-	-	-	-	266 502	(266 502)	Продажа газа
Население Пермского края	214 933	(33 776)	204 985	(38 404)	176 149	(41 727)	Продажа газа
Связанная сторона	196 012	-	195 083	-		192 984	Продажа газа

Информация о прочих дебиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 123028 Бухгалтерского баланса представлена в таблице (см. Таблица 15).

**Таблица 15. Прочая дебиторская задолженность**  
тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12. 2022г.	На 31.12. 2021г.
Прочая, в т.ч.	123028	242 880	146 066	108 941
Расчеты по претензиям		8 447	16 540	15 873
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		45 327	14 102	23 409
Расчеты по приобретенным правам требования		159 776	88 571	41 184
Акционерное общество "Расчетно-депозитарная компания"		20 000	20 000	19 997

Наличие дебиторской задолженности по АО "Расчетно-депозитарная компания" обусловлено необходимостью обеспечения поставки и транспортировки газа в соответствии с договором клиринговых услуг.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже (Таблица 16).

**Таблица 16. Резерв по сомнительным долгам**  
тыс. руб.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	1 313 067	2 004 861
Начислено	39 634	568 434
Использовано	528 914	691 058
Восстановлено	67 665	569 170
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	756 122	1 313 067

### 32. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены займы, предоставленные основному обществу на срок менее 12 месяцев.

### 33. 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 с детализацией по строкам 12501- 12505 Бухгалтерского баланса.

Состав прочих денежных средств раскрыт в приведенной таблице (см.Таблица 17).

**Таблица 17. Денежные средства и денежные эквиваленты**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12. 2022г.	На 31.12.2021г.
Прочие, в т.ч.	12505	26 034	10 911	7 644
Касса		63	59	89
Переводы банками денежных средств физических лиц		25 971	10 852	7 555

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 18).

**Таблица 18. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	22 186 908	22 870 740
прочие, в.т.ч.	4119144	254	94
Обеспечение исполнения договора		254	94

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

Платежи – всего	4120	22 097 856	22 819 316
прочие, в.т.ч.	4129144	634	-
<i>Возврат обеспечений</i>		94	-
<i>Перечисления профсоюзной организации</i>		540	

### **34. Прочие оборотные активы**

Информация о составе прочих оборотных активов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1260 с детализацией по строкам 12601- 12605 Бухгалтерского баланса.

### **35. Капитал и резервы**

Информация о капитале на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена в разделе III Бухгалтерского баланса.

Информация об изменениях капитала на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему и чистых активах представлена в Отчете об изменениях капитала.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года имеет отрицательную величину в размере (922 160) тыс. руб., (1 036 635) тыс. руб. и (1 039 008) тыс. руб., соответственно, что меньше его уставного капитала и минимального уставного капитала, установленного Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Отрицательная величина чистых активов Общества обусловлена полученным в 2018-2019 годах убытком, связанным с ростом просроченной дебиторской задолженности и созданным в связи с этим резервом по сомнительным долгам.

По результатам деятельности Общества в 2023 году получена чистая прибыль в размере 114 475 тыс. рублей, в 2022 году чистая прибыль была в размере 3 460 тыс. рублей, в 2021 году чистая прибыль составила 24 417 тыс. руб., то есть просматривается положительная тенденция по улучшению финансового состояния, что приведет к увеличению стоимости чистых активов.

Так же для выхода из сложившейся ситуации, предпринимаются меры по усилению работы по взысканию дебиторской задолженности, такие как:

а) работа с Правительством Пермского края по исполнению Графика погашения просроченной дебиторской задолженности за предъявленный природный газ проблемных предприятий Пермского края, подписанного Правительством Пермского края и ООО "Газпром межрегионгаз Пермь" в 2019 году, а так же в 2022 и 2023 годах;

б) работа с Правительством Пермского края по выделению субсидий из краевого бюджета муниципальным теплоснабжающим предприятиям на подготовку к отопительному периоду 2024 г., что позволит направить высвободившиеся оборотные денежные средства на погашение задолженности за потребленный ими газ;

в) работа с Правительством Пермского края по выделению субсидий из краевого бюджета теплоснабжающим предприятиям на компенсацию убытков от недостаточности тарифа, что позволит направить высвободившиеся оборотные денежные средства на погашение задолженности за потребленный ими газ;

г) усилена претензионно-исковая работа в отношении просроченной задолженности, а в случае необходимости, будут проводиться переговоры с Правительством Пермского края об оказании дополнительной финансовой поддержки предприятиям-должникам (ТСО и ЧТСО).

### 36. Кредиторская задолженность

Долгосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему нет.

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

Сумма НДС, начисленного по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведена в составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса (строка 12603).

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строкам 15201, 15203 Бухгалтерского баланса представлена в таблице (см. Таблица 19). Информация раскрыта относительно данных, показатели которых превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

**Таблица 19. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности**  
тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	Характер задолженности
Основное хозяйствующее Общество	5 667 480	4 207 293	4 368 195	Поставка газа
Связанная сторона	234 843	96 467	187 178	Транспортировка газа

Информация о прочих кредиторах Общества, задолженность которых отражена по строке 15210 «прочая», представлена в таблице (см. Таблица 20). Информация раскрыта относительно данных, показатели которых превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

**Таблица 20. Прочая кредиторская задолженность**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
Прочая, в т.ч.	15210	17 269	14 451	21 458
Задолженность за выполненные работы (оказанные услуги)		13 577	9 027	19 679
Задолженность по договорам комиссии и агентским договорам		2 727	4 360	720
Прочая		965	1 064	1 059



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

#### *Оценочные обязательства*

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

Общество признает оценочные обязательства по выплате неустойки в связи с нарушением договорных обязательств и на уплату расходов контрагенту по итогам судебного разбирательства.

Условных активов и обязательств по состоянию на конец отчетного периода нет.

### 38. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных приведена в в таблице 7 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных по состоянию на 31.12.2023 представлены в таблице (см. Таблица 21).

**Таблица 21. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных**  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента	Срок	Сумма обеспечения
1	Поручительство	Договор поручительства	ООО «ИКОС»	ООО «ГЭКОМ» обязательств по договорам поставки газа	396 038
2	Поручительство	График Правительства Пермского края	Правительство Пермского края	До исполнения АО "Пермский свинокомплекс" обязательств по договору поставки газа	173 473
3	Поручительство	График Правительства Пермского края	Правительство Пермского края	До исполнения МУП «КТС» обязательств по договорам поставки газа	79 992
4	Поручительство	График Правительства Пермского края	Правительство Пермского края	До исполнения МУП ЖКХ «Гарант» обязательств по договорам поставки газа	42 219

По строке «Обеспечения обязательств выданные» отражены обеспечения по договору клиринговых услуг с АО «Расчетно-депозитарная компания» в сумме 20 000 тыс.рублей по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 года

### 39. Налогообложение

#### Налог на прибыль

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).

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 следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 22).

**Таблица 22. Расчеты по налогу на прибыль**  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>151 459</b>	<b>21 017</b>
1.1	в том числе:		
1.2	облагаемая по ставке 20%	151 459	21 017
1.3	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке %		
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>30 292</b>	<b>4 203</b>
2.1	в том числе:		
2.2	рассчитанный по ставке 20%	30 292	4 203
2.3	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>6 215</b>	<b>22 136</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>	<b>(36 979)</b>	<b>(21 884)</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(26 029)</b>	<b>(13 233)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(10 478)</b>	<b>(13 106)</b>
4.2.1	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(10 478)	(13 106)
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>(472)</b>	<b>4 455</b>

Текущая ставка налога на прибыль 20%.

### 40. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице № 5 «Затраты на производство» Пояснений П-1.

Расшифровка строки 5610 «Материальные затраты» таблицы № 5 Пояснений П-1 приведены в таблице (см. Таблица 23).

**Таблица 23. Расшифровка строки 5610 «Материальные затраты» таблицы № 5**  
**Пояснений П-1**  
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты, в т.ч.	20 066 673	20 689 326
Стоимость природного газа	20 042 372	20 666 168
Прочие материальные затраты	24 301	23 158

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

в составе коммерческих расходов 27 554 тыс. руб. в 2023 г. и 30 297 тыс. руб. в 2022 г.,

в составе управленческих расходов 20 918 тыс. руб. в 2023 г. и 21 338 тыс. руб. в 2022 г.

Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности, отраженных по строке 5650 таблицы № 5 Пояснений П-1 приведена в таблице (см. Таблица 24).

**Таблица 24. Расшифровка прочих затрат в составе расходов по обычным видам деятельности**  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Транспортировка газа	1 514 738	1 326 625
2	Аренда имущества, помещений	24 252	24 266
3	Страхование имущества	420	460
4	Добровольное страхование сотрудников	4 559	4 559
4	Канцелярские товары	1 792	1 560
5	Командировочные расходы	1 616	2 242
6	Налоги и сборы	310	435
7	Охрана труда	740	797
8	Подписка на периодические издания	145	145
9	Представительские расходы	193	241
10	Расходы по приобретению ПО и БД	441	2 185
11	Расходы прочие производственные	3 805	4 321
12	Ремонт, сервисное, техническое обслуживание ОС, инвентаря	51 346	44 178
13	Транспортные услуги	532	649
14	Услуги Агентские	15 611	14 765
15	Услуги аудиторские	711	685
16	Услуги нотариальные, юридические и информационные, подготовка кадров	10 103	9 875
17	Услуги охранной деятельности	5 425	5 552
18	Услуги по сопровождению ПО и БД	13 975	11 111
19	Услуги рекламные (ненормируемые)	399	474
20	Услуги по печати и доставке квитанций	36 640	33 316
21	Услуги связи	11 120	11 459
22	Вознаграждение за использование товарного знака Газпром	252	252
	<b>Итого:</b>	<b>1 699 125</b>	<b>1 500 152</b>

Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности отраженных по строке 21202 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 25).

**Таблица 25. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности**  
тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<i>Прочая, в т.ч.</i>	<b>23 845</b>	<b>24 103</b>
<i>Себестоимость по договорам аренды</i>	21 015	20 866
<i>Себестоимость по услугам</i>	2 830	3 237

Расшифровка коммерческих расходов отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 26 и 27).

**Таблица 26. Расшифровка коммерческих расходов по реализации газа населению**  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Материальные затраты	8 770	8 382
2	Расходы на оплату труда	135 044	126 848
3	Отчисления на социальные нужды	42 063	39 711
4	Амортизация	7 492	6 205
5	Транспортировка газа	390 521	375 725
6	Аренда имущества, помещений	8 853	8 872
7	Страхование имущества	60	65
8	Добровольное страхование сотрудников	2 893	2 887
9	Канцелярские товары	1 167	1 124
10	Командировочные расходы	134	143
11	Налоги и сборы	52	56
12	Охрана труда	351	360
13	Расходы по приобретению ПО и БД	8	510
14	Расходы прочие производственные	777	789
15	Ремонт, сервисное, техническое обслуживание ОС, инвентаря	737	666
16	Транспортные услуги	442	442
17	Услуги Агентские	7 218	6 640
18	Услуги нотариальные, юридические и информационные, подготовка кадров	4 597	4 411
19	Услуги охранной деятельности	2 534	2 245
20	Услуги по сопровождению ПО и БД	3 706	2 749
21	Услуги рекламные (ненормируемые)	345	384
22	Услуги по печати и доставке квитанций	36 640	33 316
23	Услуги связи	6 684	6 529
	<b>Итого</b>	<b>661 088</b>	<b>629 059</b>

**Таблица 27. Расшифровка коммерческих расходов по реализации газа прочим потребителям**  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Материальные затраты	3542	5 861
2	Расходы на оплату труда	50 159	48 441
3	Отчисления на социальные нужды	15 493	15 029
4	Амортизация	30 899	28 877
5	Транспортировка газа	1 124 217	950 900
6	Аренда имущества, помещений	1 193	1 286
7	Страхование имущества	51	56

**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

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

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>за 2022 г.</b>
8	Добровольное страхование сотрудников	585	582
9	Канцелярские товары	244	142
10	Командировочные расходы	200	422
11	Налоги и сборы	25	198
12	Охрана труда	46	51
13	Представительские расходы	193	241
14	Расходы по приобретению ПО и БД	5	321
15	Расходы прочие производственные	-	30
16	Ремонт, сервисное, техническое обслуживание ОС, инвентаря	39 369	34 030
17	Услуги агентские	8 384	8 095
18	Услуги нотариальные, юридические и информационные, подготовка кадров	2 676	2 877
19	Услуги по сопровождению ПО и БД	4 248	4 028
20	Услуги связи	2 305	2 682
21	Услуги рекламные	54	-
	<b>Итого</b>	<b>1 283 888</b>	<b>1 104 149</b>

Расшифровка управленческих расходов отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах приведена в таблице (см. Таблица 28).

**Таблица 28. Расшифровка управленческих расходов**  
тыс. руб.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>за 2022 г.</b>
1	Материальные затраты	11 211	8 213
2	Расходы на оплату труда	114 195	107 693
3	Отчисления на социальные нужды	32 662	30 733
4	Амортизация	5 611	4 508
5	Аренда имущества, помещений	12 229	12 209
6	Страхование имущества	309	339
7	Добровольное страхование сотрудников	1 081	1 090
8	Канцелярские товары	381	294
9	Командировочные расходы	1 282	1 677
10	Налоги и сборы	107	110
11	Охрана труда	343	386
12	Подписка на периодические издания	145	145
13	Расходы по приобретению ПО и БД	428	1 354
14	Расходы прочие производственные	249	264
15	Ремонт, сервисное, техническое обслуживание ОС, инвентаря	3 120	2 847
16	Услуги Агентские	9	30
17	Транспортные услуги	90	207
18	Услуги аудиторские	711	685
19	Услуги нотариальные, юридические и информационные, подготовка кадров	2 830	2 587
20	Услуги охранный деятельности	2 891	3 307
21	Услуги по сопровождению ПО и БД	6 021	4 334
22	Услуги рекламные (ненормируемые)	-	90
23	Услуги связи	2 074	2 175
24	Вознаграждение за использование товарного	252	252

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

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
	знака Газпром, лицензии		
	<b>Итого:</b>	<b>198 231</b>	<b>185 529</b>

#### 41. Прочие доходы и расходы

##### *Прочие доходы*

Сведения о прочих доходах представлены по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах (с учетом строк детализации).

Расшифровка прочих доходов Общества, которые отражены по строке 23406 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице (см. Таблица 29).

**Таблица 29. Прочие доходы**  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Восстановление ранее созданного резерва под обесценение МПЗ	596	107
2	Восстановление ранее созданного прочего оценочного обязательства	2 737	1 116
3	Доходы от ликвидации, демонтажа ОС	33	-
4	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для продажи	2 342	287
5	Погашение списанной ранее дебиторской задолженности	3 704	2 874
6	Списание кредиторской задолженности	3 515	456
7	Восстановление оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	516	140
8	Доходы от неосновательного обогащения	-	340
9	Другие доходы	1	1
	<b>Итого:</b>	<b>13 444</b>	<b>5 321</b>

Организаций, с которыми заключены договоры, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами нет.

##### *Прочие расходы*

Сведения о прочих расходах представлены по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (с учетом строк детализации).

Расшифровка прочих расходов Общества, которые отражены по строке 23506 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице (см. Таблица 30).

**Таблица 30. Прочие расходы**  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Невозмещаемый НДС	1 183	1 202

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

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
2	Расходы (взносы, выплаты и т.д.), связанные с благотворительной деятельностью	116	116
3	Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	180	502
4	Расходы, связанные с выплатами социального характера	15 855	16 517
5	Расходы, связанные с выбытием (реализацией) прочего имущества	2 466	635
6	Санкции к уплате	74	82
7	Услуги банка	712	712
8	Расходы на формирование прочих оценочных обязательств	2 085	2 664
9	Расходы на ликвидацию, демонтаж основных средств	104	802
10	Судебные издержки	106	567
11	Другие расходы	1 138	853
	<b>Итого:</b>	<b>24 019</b>	<b>24 652</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества развернуто.

#### **42. Информация о бенефициарных владельцах и операциях со связанными сторонами**

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

Участниками ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 74,9 %);
- Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского Края (доля – 25.1 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского Края является Пермский край.

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» 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 вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Закона № 115-ФЗ на Министерство по управлению имуществом и земельными отношениями Пермского края, являющееся органом государственной власти, не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих

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

бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

Общество контролируется ООО «Газпром межрегионгаз», единственным участником которого является ПАО «Газпром».

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»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны (Таблица 31).

**Таблица 31. Информация о связанных сторонах**  
тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	365 451
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	16 285	-	-	4 806
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	1 619 770
Приобретение товаров, работ, услуг	16 635 078	-	-	1 616 126
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	7 427
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 667 480	-	-	259 287
Выдано займов	68 255	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	73 067	-	-	-



**ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»**

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

<b>2022 год</b>	<b>Основное хозяйствующее Общество</b>	<b>Дочерние общества</b>	<b>Зависимые общества</b>	<b>Другие связанные стороны*</b>
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	358 334
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	9 570
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	216 917
Приобретение товаров, работ, услуг	17 407 266	-	-	1 418 975
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	577
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	4 207 293	-	-	122 138

*[\*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3, 4, и другие связанные стороны]*

Резерв по сомнительным долгам в 2023-2022 годах по задолженности связанных сторон не создавался, дебиторская задолженность не списывалась.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями отражена в Отчете о движении денежных средств.

#### **43. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора; его заместителей и главного бухгалтера; членов совета директоров*

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества на основании локальных нормативных документов.

Вознаграждение членам совета директоров в 2023 и 2022 годах не выплачивалось.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала. (Табл. 32)

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

**Таблица 32. Вознаграждение основного управленческого персонала**  
 тыс. руб.

		2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	36 853	33 122
2	а) краткосрочные вознаграждения;	36 853	33 122
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

#### **44. Информация по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности, в будущем финансовом году прекращение деятельности тоже не планируется.

#### **45. 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».

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

В 2023 году 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.

Ниже приведены риски, которые могут оказать влияние на деятельность Общества.

#### **Операционные риски**

*Условия ведения хозяйственной деятельности*

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

#### *Процедуры правового характера*

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

#### *Налогообложение*

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

### **Кредитные риски**

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва по сомнительным долгам. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв по сомнительным долгам является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. 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.

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

В таблице представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску (см.Таблицу 33).

**Таблица 33. Максимальная подверженность кредитному риску**  
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
Денежные средства и их эквиваленты	37 633	77 521	47 853
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 668 884	2 394 025	2 813 733
Финансовые вложения	68 255	-	-
Авансы выданные	1 399 346	1 115	2 689
Прочая дебиторская задолженность	829 462	799 765	602 382
<b>Итого</b>	<b>5 003 580</b>	<b>3 272 426</b>	<b>3 466 657</b>

#### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

В приведенных ниже таблицах финансовые обязательства Общества на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на соответствующую отчетную дату, оставшегося до даты погашения согласно условиям договора (см. Таблица 34 и 35).

**Таблица 34. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2022 г.**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 400 055	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	14 451	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 414 506</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Таблица 35. Финансовые обязательства по срокам погашения на 31.12.2023 г.**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Не более одного месяца	От 1 месяца до 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	6 005 872		-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	17 269	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 023 141</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 46. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 г. № 354, Правилами поставки газа для коммунально-бытовых нужд граждан, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 21.07.2008 г. № 549, в январе – 2024 года в учете Общества отражены перерасчеты задолженности по населению, за 2023 год: доначислено 2 713 тыс. руб.; снято 1 753 тыс. руб.

Руководитель

Главный бухгалтер

20.02.2024



Черезов С.Б.

Коробейникова Е.Н.