



1.2. Наличие и движение нематериальных активов, созданных самой организацией

с. 2

Наименование показателя	Код показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение	Поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные		первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5120	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	51202	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	51203	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51253	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)	5132	-	-	-
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5132	-	-	-
прочие	5133	-	-	-
в том числе:				
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	5133	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на научно-исследовательские работы	5151	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на опытно-конструкторские и технологические работы (разработка нового продукта, документации, технологий)	5142	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на прочие НИОКР	5143	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

с. 4

Наименование показателя	Код	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	1 275	-	-	-	-	-
<i>в том числе: в том числе:</i>							
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	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
1	2	3	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	49 314	( 26 422 )	15 110	( 2 969 )	2 611	( 3 811 )	-	-	61 455	( 27 622 )
	5210	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	45 461	( 24 659 )	6 018	( 2 165 )	2 162	( 3 925 )	-	-	49 314	( 26 422 )
в том числе:												
земельные участки	5201	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	5202	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2 245	( 1 119 )	-	-	-	( 75 )	-	-	2 245	( 1 194 )
	5212	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2 245	( 1 044 )	-	-	-	( 75 )	-	-	2 245	( 1 119 )
сооружения и передаточные устройства	5203	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2 163	( 1 336 )	2 591	266	252	( 98 )	-	-	4 488	( 1 182 )
	5213	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2 163	( 1 238 )	-	-	-	( 98 )	-	-	2 163	( 1 336 )
машины и оборудование	5204	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	29 355	( 19 683 )	12 519	( 2 205 )	2 199	( 2 898 )	-	-	39 669	( 20 382 )
	5214	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	28 481	( 18 559 )	2 828	( 1 954 )	1 954	( 3 078 )	-	-	29 355	( 19 683 )
транспортные средства	5205	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	12 332	( 2 009 )	-	( 498 )	160	( 618 )	-	-	11 834	( 2 467 )
	5215	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	9 920	( 1 560 )	2 412	-	-	( 449 )	-	-	12 332	( 2 009 )
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	3 219	( 2 275 )	-	-	-	( 122 )	-	-	3 219	( 2 397 )
	5216	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2 652	( 2 258 )	778	( 211 )	208	( 225 )	-	-	3 219	( 2 275 )
прочие	5207	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
имущество для финансовой аренды (лизинга)	5221	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

здания	52211	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52311	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	52212	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52312	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52213	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52313	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	52214	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52314	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	52215	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52315	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
имущество для прочих видов аренды	5222	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	52221	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52321	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	52222	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52322	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	52223	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52323	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52224	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52324	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	52225	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52325	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	52226	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52326	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	52227	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52327	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.												

## 2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение <sup>6</sup>	поступило, в т.ч. В результате заключения новых договоров аренды	Выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение <sup>6</sup>
						первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение <sup>6</sup>			первоначальная (фактическая) стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и обесценение <sup>6</sup>		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5290	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5295	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
земельные участки	5201	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	5202	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	5203	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5204	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Незавершенные капитальные вложения

с. 7

Наименование показателя	Код	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	21 107	-	686	-	-	-
в том числе:							
<i>незавершенное строительство</i>	52401	17 874	-	280	-	-	-
<i>незавершенное приобретение основных средств (в т.ч. Малоценных основных средств)</i>	52402	3 233	-	406	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.2	За 20 22 г.
1	2		4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.4	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.5
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 777	64 777	67 922
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Основные средства, переданные в субаренду	5287	359	359	359
Иное использование основных средств	5288	-	-	-

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		перевод из долго- в краткосрочные вложения		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
1	2	3	4	5	6	7	8	7.1	8.1	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53011	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53012	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	53013	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53113	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 20 23 г. <sup>1</sup>	2 175 355	-	12 795 721	( 12 666 474 )	-	-	-	-	-	2 304 602	-
	5315	за 20 22 г. <sup>2</sup>	2 316 877	-	15 204 775	( 15 346 297 )	-	-	-	-	-	2 175 355	-
в том числе:													
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 20 23 г. <sup>1</sup>	2 175 355	-	12 795 721	( 12 666 474 )	-	-	-	-	-	2 304 602	-
	53151	за 20 22 г. <sup>2</sup>	2 316 877	-	15 204 775	( 15 346 297 )	-	-	-	-	-	2 175 355	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 23 г. <sup>1</sup>	2 175 355	-	12 795 721	( 12 666 474 )	-	-	-	-	-	2 304 602	-
	5310	за 20 22 г. <sup>2</sup>	2 316 877	-	15 204 775	( 15 346 297 )	-	-	-	-	-	2 175 355	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

с. 9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего</b>	<b>5320</b>	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
<i>инвестиции в дочерние общества</i>	53201	-	-	-
<i>инвестиции в зависимые общества</i>	53202	-	-	-
<i>инвестиции в другие организации</i>	53203	-	-	-
<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	53204	-	-	-
<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего</b>	<b>5325</b>	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
<i>инвестиции в дочерние общества</i>	53251	-	-	-
<i>инвестиции в зависимые общества</i>	53252	-	-	-
<i>инвестиции в другие организации</i>	53253	-	-	-
<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	53254	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего</b>	<b>5330</b>	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего</b>	<b>5335</b>	-	-	-

## 3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

с. 10

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (признано прочим доходом отчетного периода)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Резервы под обесценение финансовых вложений - всего</b>	<b>53001</b>	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>						
<b>Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений - всего</b>	<b>53011</b>	-	-	-	-	-
<b>в том числе: вложения в уставные капиталы</b>	<b>530111</b>	-	-	-	-	-
<i>из них: дочерних организаций</i>	<i>5301111</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53011111</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53011112</i>	-	-	-	-	-
<i>зависимых организаций</i>	<i>5301112</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53011121</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53011122</i>	-	-	-	-	-
<i>прочих организаций</i>	<i>5301113</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53011131</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53011132</i>	-	-	-	-	-
<b>долговые ценные бумаги и займы</b>	<b>530112</b>	-	-	-	-	-
<i>из них: векселя</i>	<i>5301121</i>	-	-	-	-	-
<i>депозитные сертификаты</i>	<i>5301122</i>	-	-	-	-	-
<i>займы</i>	<i>5301123</i>	-	-	-	-	-
<i>облигации</i>	<i>5301124</i>	-	-	-	-	-
<b>прочие</b>	<b>530113</b>	-	-	-	-	-
<i>в том числе депозитные вклады</i>	<i>5301131</i>	-	-	-	-	-
<i>в приобретенные права (требования)</i>	<i>5301132</i>	-	-	-	-	-
<i>вклады по договору простого товарищества</i>	<i>5301133</i>	-	-	-	-	-
<i>прочие</i>	<i>5301134</i>	-	-	-	-	-
<b>Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений - всего</b>	<b>53051</b>	-	-	-	-	-
<b>в том числе: вложения в уставные капиталы</b>	<b>530511</b>	-	-	-	-	-
<i>из них: дочерних организаций</i>	<i>5305111</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53051111</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53051112</i>	-	-	-	-	-
<i>зависимых организаций</i>	<i>5305112</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53051121</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53051122</i>	-	-	-	-	-
<i>прочих организаций</i>	<i>5305113</i>	-	-	-	-	-
<i>акции</i>	<i>53051131</i>	-	-	-	-	-
<i>доли</i>	<i>53051132</i>	-	-	-	-	-
<b>долговые ценные бумаги и займы</b>	<b>530512</b>	-	-	-	-	-
<i>из них: векселя</i>	<i>5305121</i>	-	-	-	-	-
<i>депозитные сертификаты</i>	<i>5305122</i>	-	-	-	-	-
<i>займы</i>	<i>5305123</i>	-	-	-	-	-
<i>облигации</i>	<i>5305124</i>	-	-	-	-	-
<b>прочие</b>	<b>530513</b>	-	-	-	-	-
<i>в том числе депозитные вклады</i>	<i>5305131</i>	-	-	-	-	-
<i>в приобретенные права (требования)</i>	<i>5305132</i>	-	-	-	-	-
<i>прочие</i>	<i>5305133</i>	-	-	-	-	-

## 4. Запасы

с. 11

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года до корректировки		Корректировка в связи с изменением учетной политики	На начало года после корректировки		Изменения за период					На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	Выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
									фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	16	17
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. <sup>1</sup>	130	-	-	130	-	12 794 835	( 12 794 158 )	-	-	X	807	-
	5420	за 20 22 г. <sup>1</sup>	162	-	( 48 )	114	-	15 174 454	( 15 174 438 )	-	-	X	130	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г. <sup>1</sup>	130	-	-	130	-	5 622	( 4 945 )	-	-	-	807	-
	5421	за 20 22 г. <sup>1</sup>	162	-	( 48 )	114	-	4 091	( 4 075 )	-	-	-	130	-
готовая продукция	5402	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	12 789 213	( 12 789 213 )	-	-	-	-	-
	5423	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	15 170 363	( 15 170 363 )	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5404	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы в незавершенном производстве	5405	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
издержки обращения по нереализованным товарам и готовой продукции и т.д.	5406	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
материалы	5441	-	-	-
товары	5442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
материалы	5446	-	-	-
товары	5447	-	-	-

## 5. Затраты на производство

с. 12

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	12 799 101	15 174 835
<i>в т.ч. стоимость газа</i>	5611	12 789 212	15 170 399
Расходы на оплату труда	5620	121 089	100 585
Отчисления на социальные нужды	5630	27 610	27 750
Амортизация	5640	4 652	3 924
Прочие затраты	5650	1 536 150	1 756 268
<i>в т.ч. стоимость транспортировки газа</i>	5651	1 491 816	1 712 183
Итого по элементам	5660	14 488 602	17 063 362
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 488 602	17 063 362

## 6. Оценочные обязательства

с. 13

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	<b>11 612</b>	<b>25 869</b>	<b>( 22 377 )</b>	<b>( 62 )</b>	<b>15 042</b>
в том числе:						
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	2 086	13 882	( 12 913 )	-	3 055
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5702	7 224	8 001	( 7 170 )	( 54 )	8 001
оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений	5703	2 302	3 986	( 2 294 )	( 8 )	3 986
оценочное обязательство по выплате неустойки в связи с нарушением договорных обязательств	5704	-	-	-	-	-
оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5705	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5706	-	-	-	-	-

## 7.1 Обеспечения обязательств

с. 14

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
1	2	3	3	4
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>15 798</b>	<b>15 787</b>	<b>24 365</b>
в том числе:				
основные средства, полученные в залог	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, полученные в залог	5802	-	-	-
товары, полученные в залог	5803	-	-	-
гарантии и поручительства	5804	15 185	15 048	23 500
прочие виды полученных обеспечений	5805	613	739	865
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
в том числе:				
основные средства, переданные в залог	5811	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные в залог	5812	-	-	-
товары, переданные в залог	5813	-	-	-
предоставленные поручительства	5814	-	-	-
прочие виды предоставленных обеспечений	5815	20	20	20

## 7.2 Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего					
20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5910	-	-	-	-
20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	5920	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы					
20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5911	-	-	-	-
20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	5921	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы					
20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5912	-	-	-	-
20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	5922	-	-	-	-

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переименования графы "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий следующему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
  - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
  - начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
  - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3  
 Руководитель: Юрманова О.В. (подпись)  
 Главный бухгалтер: Юрманова О.В. (подпись)  
 "15" февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2023 год  
ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ КЕМЕРОВО»**

## Оглавление

<b>I. Общие сведения.....</b>	<b>4</b>
1. Общая информация.....	4
2. Территориальные обособленные подразделения.....	5
3. Основные виды деятельности.....	5
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	5
5. Информация о численности персонала.....	6
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>7</b>
6. Основа составления.....	7
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	7
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
9. Нематериальные активы.....	8
10. Основные средства.....	9
11. Учет аренды.....	11
12. Финансовые вложения.....	12
13. Прочие внеоборотные активы.....	13
14. Запасы.....	13
15. Дебиторская задолженность.....	14
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	15
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	16
18. Кредиты и займы полученные.....	17
19. Оценочные обязательства.....	17
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	17
21. Признание доходов.....	18
22. Признание расходов.....	18
23. Информация по прекращаемой деятельности.....	19
24. Изменение учетной политики.....	20
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	20
26. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	23
27. Инвентаризация активов и обязательств.....	24
28. Государственная помощь.....	25
<b>III. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.....</b>	<b>25</b>
29. Нематериальные активы.....	25
30. Основные средства.....	26
31. Обесценение основных средств.....	27
32. Незавершенные капитальные вложения.....	27
33. Финансовые вложения.....	28
34. Прочие внеоборотные активы.....	29

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

35. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	29
36. Запасы .....	29
37. Дебиторская задолженность .....	29
38. Капитал и резервы .....	32
<i>Уставный капитал</i> .....	32
<i>Нераспределенная прибыль</i> .....	32
39. Кредиторская задолженность .....	32
40. Кредиты и займы.....	33
41. Информация, связанная с движением денежных средств .....	33
42. Налогообложение.....	34
43. Прочие доходы и расходы.....	38
44. Информация о связанных сторонах .....	40
45. Оценочные обязательства .....	45
46. Доходы от обычных видов деятельности .....	46
47. Расходы по обычным видам деятельности.....	47
48. Совокупный финансовый результат периода .....	49
49. Чистая прибыль к распределению.....	49
<b>IV. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....</b>	<b>50</b>
50. Обеспечения обязательств .....	50
51. События после отчетной даты.....	50
52. Государственная помощь .....	50
53. Информация о рисках.....	51

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация

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

Сокращенное наименование: ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (далее по тексту Общество).

Государственная регистрация: Зарегистрировано Управлением государственной регистрации и лицензирования Администрации города Кемерово 22.12.1999 за № 5400 (Свидетельство № 5400 КЕ-401370).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23.09.2002 за основным государственным регистрационным номером № 1024200684947 (серия 42 № 001927301). Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 42 № 003231981 от 07.02.2006 выдано Инспекцией ФНС по г. Кемерово.

Инспекцией ФНС по г. Кемерово выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.11.2010 за государственным регистрационным номером 2104205566925 (серия 42 № 003358537) о том, что зарегистрированы изменения в Устав Общества с ограниченной ответственностью «Кузбасская региональная компания по реализации газа», согласно которым Общество с ограниченной ответственностью «Кузбасская региональная компания по реализации газа» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Кемерово».

Юридический адрес: Россия, 650066, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт. Ленина, д. 74, к. А

Почтовый адрес: 650066, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт. Ленина, д. 74, к. А

Телефон/факс: +7(384) 45-00-28/+7(384) 45-00-39

Адрес электронной почты: krg@krg42.ru

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Состав Участников Общества приведен в таблице:

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале
1.	ООО «Газпром межрегионгаз»	доля, номинальной стоимостью 9 999 рублей, что составляет 99,99% от уставного капитала
2.	АО «Газпром газораспределение»	доля, номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет 0,01% от уставного капитала

### Аудитор Общества:

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

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

выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

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

Почтовый адрес: 117485, Российская Федерация, г. Москва, а/я 64.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

## 2. Территориальные обособленные подразделения

Общество территориальных обособленных подразделений не имеет.

## 3. Основные виды деятельности

Общество является региональным поставщиком газа в Кемеровской области, занимается обеспечением стабильных поставок газа для промышленности, предприятий коммунально-бытового сектора и населения Кемеровской области.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Общество имеет следующие лицензии к определенным видам работ:

- на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия ГТ № 0099747, регистрационный номер 2096 от 12.03.2020. Срок действия лицензии до 23.03.2025;

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, серия ДА №184687, № АН42-000177 от 14.05.2019. Срок действия лицензии: бессрочно.

Общество не является членом саморегулируемых организаций:

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

В соответствии с решением Совета директоров, генеральным директором Общества назначен Рытенков Владимир Юрьевич:

на срок с 16.03.2019 по 15.03.2022 (протокол № 6 от 06.03.2019);

на срок с 16.03.2022 по 14.03.2025 (протокол № 4 от 09.03.2022).

Совет директоров Общества (состав утвержден решением очередного общего собрания участников ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», протокол № 1 от 27.04.2021), действующий с 27.04.2021 по настоящее время приведен в таблице:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Бугаенко Алексей Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по капитальному строительству и реконструкции
Окунев Виталий Вадимович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Центрального производственно - диспетчерского управления
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям

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

Миндиева Мария Батыршиновна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления контроля расчетов с социальными потребителями
Вавилина Елена Александровна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления реализации газа

Председатель Совета Директоров - Бугаенко Алексей Геннадьевич.

**5. Информация о численности персонала**

Численность работников Общества составила 86, 84, 79 человек на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. соответственно.

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

### 6. Основа составления

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества 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 декабря 2022 года № 212.

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

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под обесценение;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### 7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащей оплате в рублях, в отчетном периоде Обществом не применялся.

Факты хозяйственной жизни, в отношении которых имело место быть применение иностранной валюты, отсутствуют.

## **8. 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.

## **9. Нематериальные активы**

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

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

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

## 10. 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, автомобили) и оружие.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

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

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице:

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

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13 - 24
Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 - 36
Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 - 60
Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 - 84
Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 - 120
Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 - 180
Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно)	181 - 240
Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно)	241 - 300
Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно)	301 - 360
Десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет)	361 - 1200

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

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

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

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

## **11. 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», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем,

главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

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

#### *Учет у арендодателя*

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

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

#### *Учет у арендатора*

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

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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.

## **12. 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.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются 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, договору простого товарищества.

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

### **13. Прочие внеоборотные активы**

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

- активы, подлежащие передаче инвесторам;
- незавершенные строительные работы (в рамках инвестиционных договоров);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (в части незавершенных строительных работ в рамках инвестиционных договоров);
- суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством (в рамках инвестиционных договоров);
- авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов, Общество учитывает как дебиторскую задолженность, и отражает в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

### **14. Запасы**

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», включая запасы для управленческих нужд.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, связанные с приобретением этих запасов, включаются в стоимость запасов с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка материалов, при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

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

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.

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.

## 15. Дебиторская задолженность

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

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

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

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

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

Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете при наличии сомнительной задолженности должников, в отношении которых отсутствует уверенность в погашении долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае погашения контрагентом в течение отчетного периода сомнительной задолженности, по которой Обществом ранее был сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается на дату погашения сомнительной задолженности.

В случае частичного погашения долга, по которому ранее был образован резерв, сумма резерва восстанавливается пропорционально сумме погашения обязательства (в размере, не превышающем величину ранее созданного резерва).

Списание задолженности, признанной нереальной для взыскания производится за счет ранее созданного резерва по данной задолженности. В случае списания нереальной для взыскания задолженности в сумме, превышающей созданный по данной задолженности резерв, сумма превышения относится в состав прочих расходов.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. По окончании отчетного года сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном году, переносится на следующий отчетный год.

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты,

включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- 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.

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

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

Общество учитывает в составе добавочного капитала суммы эмиссионного дохода, вклады в имущество, полученные от учредителей (участников), а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства.

Привлеченные займы (в том числе облигационные займы), погашаемые по усмотрению заемщика, отражаются в составе добавочного капитала при условии, что по таким займам не установлен срок погашения либо предусмотрен неоднократный перенос срока погашения займа, а также предусмотрено право заемщика в любое время и любое количество раз перенести выплату процентов (при условии выполнения критериев отнесения к долевым финансовым инструментам в соответствии с МСФО) (далее - Бессрочные облигации и займы). Валютные Бессрочные облигации и займы признаются по официальному обменному курсу на дату первоначального признания.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальной суммы оттока денежных средств начисление процентов по Бессрочным облигациям и займам осуществляется ежемесячно, до даты возникновения обязательства по выплате процентов, путем уменьшения нераспределенной прибыли с одновременным увеличением добавочного капитала по процентной ставке, действующей для текущего процентного периода. Начисление процентов по валютным Бессрочным облигациям и займам осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания. Обязательство по выплате процентов по валютным Бессрочным облигациям и займам признается по официальному обменному курсу на дату возникновения обязанности по выплате процентов.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальной суммы оттока денежных средств валютные Бессрочные облигации и займы и начисленные по ним проценты, отраженные в капитале, пересчитываются в рубли на отчетную дату и на дату их перевода в состав обязательства по официальному обменному курсу. Прибыль или убыток, возникший в результате пересчета в рубли

валютных Бессрочных облигаций и займов и процентов, отражается в добавочном капитале и нераспределенной прибыли.

Дополнительные затраты, связанные с получением Бессрочных облигаций и займов, отражаются в составе нераспределенной прибыли. Пересчет в рубли задолженности, связанной с дополнительными затратами и выраженной в иностранной валюте, осуществляется по официальному обменному курсу на отчетную дату и на дату погашения задолженности и отражается в составе нераспределенной прибыли.

## **18. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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

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

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

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

## **19. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год и прочим вознаграждениям по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату, в том числе:
  - оценочное обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию,
  - оценочное обязательство по компенсационному лесовосстановлению,
  - прочие оценочные обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **20. 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.

## **21. Признание доходов**

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

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

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

## **22. Признание расходов**

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

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

Объем газа, реализованного покупателям по договорам поставки, списывается на счет 90 «Продажи» соответственно установленной аналитике:

- 90.31 «Себестоимость реализации газа населению»,
- 90.32 «Себестоимость реализации газа прочим покупателям по регулируемой цене»;
- 90.39 «Себестоимость реализации газа прочим покупателям по нерегулируемой цене».

Общая стоимость реализованного газа рассчитывается с учетом средней скользящей себестоимости газа, сформированной на момент совершения текущей операции, и объема реализованного газа"

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

Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится в соответствии с порядком, установленным «Методикой распределения общехозяйственных расходов и расходов на продажу».

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.

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

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 нерезализованных товаров:

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

В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции.

Общество расходует газ в процессе его реализации по договорам поставки газа, а также по договорам поставки газа населению.

### **23. Информация по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности. Долгосрочные активы к продаже, которые могут повлиять на прекращение деятельности в будущем у Общества отсутствуют

Кроме того, Общество сообщает, что по состоянию на конец отчетного года существенных изменений в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также событий, вызвавшие соответствующие изменения нет.

#### **24. Изменение учетной политики**

1. 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.

2. Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

#### **25. 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 на 31.12.2021 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражен путем:

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

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

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

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

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Нематериальные активы</b>	<b>1110</b>	-	4 324	4 324
прочие	11103	-	4 324	4 324
<b>Основные средства</b>	<b>1150</b>			
в том числе:				
объекты основных средств	11501			
здания	115012			
сооружения	115013			
машины и оборудование	115014			
транспортные средства	115015			
производственный и хозяйственный инвентарь	115016			
прочие	115017			
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1180</b>	<b>305 345</b>	<b>1 356</b>	<b>306 701</b>
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>1190</b>			
в том числе:				
платежи за предоставленные права	11902			
платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	119021	2 490	(2 490)	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>331 413</b>	<b>3 190</b>	<b>334 603</b>
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	<b>1 109</b>	<b>(1 084)</b>	<b>25</b>
в том числе:				
платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	1 084	(1 084)	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 450 570</b>	<b>(1 084)</b>	<b>3 449 486</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 781 983</b>	<b>2 106</b>	<b>3 784 089</b>
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>1370</b>	<b>1 854 927</b>	<b>(1 873)</b>	<b>1 853 054</b>
в том числе:				
В связи с изменением законодательства и учетной политики	13703	-	(1 873)	(1 873)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 854 937</b>	<b>(1 873)</b>	<b>1 853 064</b>
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 451	888	4 339
<b>Прочие обязательства</b>	<b>1450</b>	<b>-</b>	<b>2 868</b>	<b>2 868</b>
в том числе:				
Долгосрочные обязательства по нематериальным активам	14501	-	2 868	2 868
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 451</b>	<b>3 756</b>	<b>7 207</b>

ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

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

<b>Кредиторская задолженность</b>	1520	1 911 983	1	1 911 984
в том числе:				
прочая	15210	421	1	422
<b>Прочие обязательства</b>	1550	-	222	222
в том числе:				
краткосрочные обязательства по нематериальным активам	15501	-	222	222
<b>ИТОГО по разделу V</b>	1500	1 923 595	223	1 923 818
<b>БАЛАНС</b>	1700	3 781 983	2 106	3 784 089

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2022 год, связанные с применением нового ФСБУ, отражены по строкам 3220 и 3228.

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	-	-	-	-	(906 015)	(906 015)
Корректировка	x	x	x	x	x	(1 873)	(1 873)
Уменьшение капитала – всего: (после корректировки)	3220	-	-	-	-	(907 888)	(907 888)
Расходы, связанные с изменением учетной политики (до корректировки)	3228	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	(1 873)	(1 873)
Расходы, связанные с изменением учетной политики (после корректировки)	3228	-	-	-	-	(1 873)	(1 873)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (до корректировки)</b>	3200	10	-	-	-	1 854 927	1 854 937
Корректировка	x	x	x	x	x	(1 873)	(1 873)

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

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	-	-	-	-	(906 015)	(906 015)
Корректировка	x	x	x	x	x	(1 873)	(1 873)
Уменьшение капитала – всего: (после корректировки)	3220	-	-	-	-	(907 888)	(907 888)
Расходы, связанные с изменением учетной политики (до корректировки)	3228	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	(1 873)	(1 873)
Расходы, связанные с изменением учетной политики (после корректировки)	3228	-	-	-	-	(1 873)	(1 873)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (после корректировки)	3200	10	-	-	-	1 853 054	1 853 064

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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	1 854 937	(1 873)	1 853 064

## 26. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура и численность Бухгалтерии определяется внутренними документами Общества. Порядок и организация

внутреннего взаимодействия Бухгалтерии Общества регламентированы Положением о бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие-АИС «Регионгаз» 8.3.

К существенным относятся показатели, которые:

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

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

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

Филиалы, представительства и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.

## **27. Инвентаризация активов и обязательств**

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

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 октября;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав запасов и оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

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

- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных и арендованных основных средствах, долгосрочных активах для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) – ежегодно по состоянию на 31 декабря,
- драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных основных средствах, передаваемых в краткосрочную аренду- ежегодно на дату передачи арендатору;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

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

## 28. Государственная помощь

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе обособленной статьи прочих долгосрочных обязательств (с учетом существенности).

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в составе статьи прочих доходов (с учетом существенности).

## III. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 25. «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

## 29. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации и обесценения, а так же суммы корректировки стоимости нематериальных активов и амортизации в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31.12.2022 года приведено в таблице 1.1. Пояснений П-1.

Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы отражены в таблице 1.5. Пояснений П-1.

В составе прочих нематериальных активов в бухгалтерском балансе отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
прочие, в т.ч.:	11103	1 275	-	-
Лицензия на использование ПО "Система управления очередью QniskQ"		128		
Простая (неискл-я) лицензия на право исполыз системы РЕД Виртуализация		1 147	-	-

Неамортизируемые нематериальные активы у Общества отсутствуют. Обществом не проводились научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Результаты исследований и разработок отсутствуют. В отчетном периоде обесценение нематериальных активов не выявлено, ликвидационная стоимость равна нулю.

### 30. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и обесценения по состоянию на 31.12.2023 года приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.3 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.4 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.5 Пояснений П-1. В 2022 и 2023 достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация не проводились.

#### **Основные средства, полученные в аренду**

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

в 2023 г. 0 тыс. руб.

в 2022 г. 0 тыс. руб.

в 2021 г. 32 тыс. руб.

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

в 2023 г. 0 тыс. руб.

в 2022 г. 0 тыс. руб.

в 2021 г. 0,2 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств с целью последующего приобретения по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2023 г. 0 тыс. руб.

в 2022 г. 6 188 тыс. руб.

в 2021 г. 0 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств, ранее полученных Обществом в аренду, произошедшее в связи с получением информации от арендодателя об изменении балансово-восстановительной стоимости основных средств: в 2023 г. – операций не было; в 2022 г. – 3 042 тыс. руб., 2021 г. – операций не было.

Общество не получало основные средства в лизинг, лизинговые платежи не выплачивались.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	-	-
Возвращено арендованных основных средств	-	6 188

#### **Основные средства, переданные в аренду**

Основные средства, переданные в аренду, отражены в таблице 2.5 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по балансовой стоимости.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 соответственно.

У Общества отсутствуют основные средства переведенные на консервацию.

У Общества отсутствуют объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации.

У Общества отсутствуют объекты незавершенного строительства, по которым приостановлено финансирование на неопределенный срок.

У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

**Основные средства с ограниченным правом собственности**

У Общества отсутствуют основные средства с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и основные средства, переданные в залог.

В связи с переходом с 01.01.2022 на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество определяет ликвидационную стоимость по транспортным средствам. Ликвидационная стоимость определится как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитан по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. Средний процент продажи составил: на 31.12.2021 – 68,68%; на 31.12.2022 – 67,96%, на 31.12.2023 – 86,34%

Общая ликвидационная стоимость составила: на 31.12.2021 - 6 813 тыс. руб., на 31.12.2022 – 8 382 тыс. руб., на 31.12.2023 – 10 217 тыс. руб. Так же проводилась проверка сроков полезного использования основных средств, изменения сроков полезного использования отдельных объектов основных средств не существенны.

**31. Обесценение основных средств**

Объекты основных средств, используемые в одном виде деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, рассматриваются как единица, генерирующая денежные средства (далее – ЕГДС). По состоянию на 31.12.2023 Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по ЕГДС.

**32. Незавершенные капитальные вложения**

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

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены: тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
<b>Незавершенные строительные работы, в т.ч.:</b>	<b>115021</b>	<b>17 874</b>	<b>280</b>	<b>-</b>
<i>Разработка комплекта проектно-сметной документации по созданию Системы охранной сигнализации в здании и помещениях ООО "Газпром межрегионгаз Кемерово", расположенных по адресу: г. Кемерово, пр. Ленина 74А</i>		-	56	-
<i>Разработка комплекта проектно-сметной документации по созданию системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре (СПС и СОУЭ), установки</i>		-	224	-

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

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
<i>порошкового пожаротушения автоматической в зданиях и помещениях ООО "Газпром межрегионгаз Кемерово", расположенных по адресу: г. Кемерово, пр. Ленина 74А</i>				
<i>Нежилое помещение площадью 176,6 м2 по адресу: г. Кемерово, ул. Дзержинского, д. 16, пом. 26</i>		17 859	-	-
<i>Система телеметрии ООО "КДВ Яшкинская мельница" СМП-95</i>		15	-	-
<b>Незавершенное приобретение основных средств, в т.ч.:</b>	<b>115022</b>	<b>3 020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>АТС-IP АГАТ</i>		188	-	-
<i>ИБП Связь Инжиниринг СИПБЗКА.10-11</i>		100	-	-
<i>Коммутатор доступа MES2424P</i>		157	-	-
<i>Континент 4</i>		677	-	-
<i>Моноблок Агат</i>		1 002	-	-
<i>МФУ Катюша</i>		417	-	-
<i>Шкаф DT Standart TLR-33U.1200.2DP в комплекте</i>		122	-	-
<i>Электронная очередь</i>		357	-	-
<b>Малоценные основные средства, в т.ч.:</b>	<b>115023</b>	<b>213</b>	<b>406</b>	<b>-</b>
<i>Индивидуальные приборы учета газа, подлежащие установке у абонентов</i>		213	406	-
<b>Итого</b>		<b>21 107</b>	<b>686</b>	<b>-</b>

Доходные вложения в материальные ценности Обществом не осуществлялись.

### 33. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1.

Движение и состав резерва под обесценение финансовых вложений раскрыты в таблице 3.3 Пояснений П-1.

У Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражен:

- займ, предоставленный юридическому лицу, срок исполнения обязательств по которому менее 12 месяцев после отчетной даты. Сумма указанных финансовых вложений составила по состоянию: на 31.12.2023 – 2 304 602 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 175 355, на 31.12.2021 – 2 316 877 тыс. руб.,

Доход, полученный от предоставления займа составил: в 2023 г. – 127 475 тыс. руб., в 2022 г. – 162 954 тыс. руб., в 2021 г. – 69 308 тыс. руб.,

Резервы под обесценение указанных финансовых вложений не создавались, в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Иного использования финансовых вложений за отчетный период не было (таблица 3.2 Пояснений П-1).

### 34. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Затраты на приобретение пользования программного обеспечения, со сроком списания больше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	903
<b>Итого:</b>	-	-	<b>903</b>

### 35. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	1
<b>Итого</b>	-	-	<b>1</b>

### 36. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1.

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов определялся в соответствии с Методикой формирования резерва под обесценение запасов. В Обществе отсутствуют запасы, по которым необходимо создавать резерв под обесценение.

В отчетном периоде запасы в залог не передавались и не получались.

Состав запасов Общества приведен в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
материалы, в т.ч.	807	130	114
<i>ГСМ</i>	<i>16</i>	<i>13</i>	<i>8</i>
<i>запасные части</i>	<i>5</i>	-	-
<i>инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	-	-	-
<i>спецодежда</i>	<i>1</i>	-	-
<i>прочие материалы</i>	<i>785</i>	<i>117</i>	<i>106</i>
<b>Итого:</b>	<b>807</b>	<b>130</b>	<b>114</b>

### 37. Дебиторская задолженность

По строке 12301 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице:

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2023 г.		На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Прочая всего, в т.ч.	488	-	614	-	740	-
<i>задолженность работника за квартиру</i>	488	-	614	-	740	-
<b>Итого</b>	<b>488</b>	<b>-</b>	<b>614</b>	<b>-</b>	<b>740</b>	<b>-</b>

Дебиторская задолженность, квалифицированная по состоянию на конец предыдущего периода как долгосрочная, на конец отчетного периода отражена в составе краткосрочной, в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения. Перевод дебиторской задолженности из долгосрочной в краткосрочную составил в 2023, 2022, 2021, гг. суммы 126 тыс. руб., 126 тыс. руб., 555 тыс. руб. соответственно.

По строке 123028 «Дебиторская задолженность, платежи по которой в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12. 2023 г.		На 31.12. 2022 г.		На 31.12. 2021 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
<b>Задолженность покупателей и заказчиков всего, в т.ч.</b>	<b>1 102 769</b>	<b>(505 544)</b>	<b>1 597 392</b>	<b>(505 238)</b>	<b>2 473 454</b>	<b>(1 857 910)</b>
<i>задолженность населения за газ</i>	17 261	(17)	17 796	(28)	12 909	(18)
<i>задолженность прочих покупателей за газ</i>	948 866	(370 740)	1 437 915	(370 428)	1 343 006	(743 450)
<i>задолженность по претензиям (штрафы за нарушение договорных обязательств) к потребителям газа</i>	136 605	(134 787)	141 654	(134 782)	1 117 514	(1 114 442)
<i>задолженность по прочим услугам</i>	37	-	27	-	25	-
<b>Авансы выданные всего, в т.ч.</b>	<b>618</b>	<b>-</b>	<b>2 211</b>	<b>-</b>	<b>2 106</b>	<b>-</b>
<i>авансы, выданные поставщикам за газ</i>	-	-	423	-	423	-
<b>Задолженность по выданному беспроцентному займу</b>	<b>550 000</b>	<b>(550 000)</b>	<b>550 000</b>	<b>(550 000)</b>	<b>550 000</b>	<b>(550 000)</b>
<b>Проценты к получению по предоставленным займам др. лицам</b>	<b>18 737</b>	<b>-</b>	<b>9 212</b>	<b>-</b>	<b>9 926</b>	<b>-</b>
<b>Прочая всего, в т.ч.</b>	<b>19 889</b>	<b>(1 055)</b>	<b>169 654</b>	<b>(1 088)</b>	<b>98 531</b>	<b>(2 317)</b>
<i>задолженность работника за квартиру</i>	125	-	125	-	125	-
<i>переплата по налогам и сборам</i>	17 993	-	166 267	-	95 228	-
<i>расчеты по имущественному</i>	335	-	758	-	649	-

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

<i>страхованию</i>						
<i>расчеты с организациями по сбору денежных средств с населения</i>	132	-	79	-	86	-
<i>расчеты по претензиям, возврат госпошлины</i>	1 296	(1 055)	2 421	(1 088)	2 442	(2 317)
<i>прочие расчеты с прочими дебиторами</i>	8	-	4	-	1	-
<b>Итого</b>	<b>1 692 013</b>	<b>(1 056 599)</b>	<b>2 328 469</b>	<b>(1 056 326)</b>	<b>3 134 017</b>	<b>(2 410 227)</b>

Сумма авансов в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности с учетом НДС. Право на применение вычета НДС по авансам выданным Обществом не применяется.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переплата по налогу на прибыль	-	166 168	95 068
Переплата по налогам и сборам	17 993	-	-
<b>Итого</b>	<b>17 993</b>	<b>166 168</b>	<b>95 068</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	1 056 326	2 410 227
Начислено	1 010	237 724
Использовано	(2)	(1 412 465)
Восстановлено	(735)	(179 160)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	1 056 599	1 056 326

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего (дебиторская задолженность в составе оборотных активов):</b>	<b>1 096 808</b>	<b>40 209</b>	<b>1 086 602</b>	<b>30 276</b>	<b>2 420 259</b>	<b>10 032</b>
в том числе: покупателей и	545 560	40 016	534 272	29 033	1 867 257	9 347

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

заказчиков						
по авансам выданным	-	-	-	-	631	631
по долговым ценным бумагам и займам	550 000	-	550 000	-	550 000	-
по приобретенным правам требования	-	-	-	-	-	-
по прочей задолженности	1 248	193	2 330	1 243	2 371	54

### 38. Капитал и резервы

#### Уставный капитал.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2023 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021, уставный капитал Общества полностью оплачен. Состав Участников Общества в 2023 г. не изменился.

Согласно решениям общего собрания Участников на выплату доходов участникам Общества в 2023 году было направлено 582 537 тыс. руб., на финансирование инвестиционной программы Общества 22 069 тыс. руб.

#### Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Прибыль прошлых лет, в т.ч.	1 270 517	1 078 210	1 015 231
<i>часть чистой прибыли, направленной на финансирование инвестиционной программы Общества</i>	22 069	1 833	-
Прибыль отчетного периода	739 346	776 717	960 261
Часть прибыли, выплаченная участникам Общества в отчетном периоде	-	-	-
Прибыль в связи с изменением законодательства и учетной политики	-	(1 873)	8 733
<b>Итого</b>	<b>2 009 863</b>	<b>1 853 064</b>	<b>1 984 225</b>

Согласно решению общего собрания участников (протокол № 1 от 28.04.2023) чистая прибыль в размере 776 717 тыс. руб., полученная по итогам работы Общества за 2022 г., распределена следующим образом:

- на выплату доходов участникам было направлено 582 537 тыс. руб.,
- оставлено в распоряжении Общества - в размере 194 180 тыс. руб.

Согласно решению общего собрания участников (протокол Совета директоров № 9 от 29.05.2023) нераспределенная прибыль прошлых лет распределена на финансирование инвестиционной программы в сумме 22 069 тыс. руб.

### 39. Кредиторская задолженность

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

ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

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

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

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены за минусом суммы начисленного НДС, которая составляет: на 31.12.2023 г. 9 117 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 15 422 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 28 558 тыс. руб.,

Прочие обязательства, отражаемые по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса приведены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
Долгосрочные обязательства по нематериальным активам	2 608	2 868	-
Краткосрочные обязательства по нематериальным активам	242	222	-

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
Задолженность перед потребителями по авансам по завершенным договорам	16	155	413
Задолженность перед потребителями по излишне уплаченным санкциям	29	24	16
Задолженность по договорам комиссии и агентским договорам	225	232	-
Задолженность перед персоналом по алиментам	76	-	78
Задолженность по возмещению коммунальных расходов	-	-	-
Суммы до выяснения	-	10	-
<b>Итого</b>	<b>346</b>	<b>421</b>	<b>507</b>

#### 40. Кредиты и займы

В 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не пользовалось кредитами и займами третьих лиц, по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по заемным средствам отсутствует.

#### 41. Информация, связанная с движением денежных средств

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Денежные средства, в т.ч.</b>	<b>3 056</b>	<b>1 219</b>	<b>835</b>
на расчетных счетах	-	-	-
на специальных счетах	-	-	-
<i>в т.ч.</i> <i>специальные счета поставщика</i>	-	-	-
касса	81	140	126
<i>в т.ч.</i> <i>касса организации в рублях</i>	<i>81</i>	<i>140</i>	<i>126</i>
прочие денежные средства в пути	2 975	1 079	709
<b>Денежные эквиваленты, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения 3 месяца с даты их открытия или менее)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты:</b>	<b>3 056</b>	<b>1 219</b>	<b>835</b>

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
прочие поступления всего (строка 411914), в т.ч.	1 228	15
<i>средства гарантийного или обеспечительного взноса</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>возврат подотчетных сумм</i>	<i>21</i>	<i>4</i>
<i>возмещение Обществу расходов на оплату выходного дня по уходу за ребенком-инвалидом</i>	<i>42</i>	<i>9</i>
<i>возмещение суммы ущерба</i>	<i>1 163</i>	<i>-</i>
<i>возврат персоналом сумм (в т.ч. за услуги связи и др.)</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>возмещение расходов на коммунальные услуги по содержанию и использованию сданного в аренду недвижимого имущества</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
прочие платежи всего (строка 412914), в т.ч.	(1 869)	(6 407)
<i>расчеты с поставщиками за подарочную продукцию, корпоративные мероприятия и прочие услуги.</i>	<i>(1 869)</i>	<i>(6 407)</i>
<i>перечисление административных штрафов</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
прочие платежи всего (строка 4329), в т.ч.	(222)	-
<i>расчеты за неисключительное право пользования лицензиями с рассрочкой платежа</i>	<i>(222)</i>	<i>-</i>

#### 42. Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023-2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице:

тыс. руб.

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

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	927 232	976 075
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	185 446	195 215
3	Постоянный налоговый расход	3 303	13 640
4	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	16 515	68 198
4.1.	<i>амортизация основных средств</i>	286	80
4.2.	<i>услуги сторонних организаций</i>	158	8
4.3.	<i>единовременные поощрительные выплаты к праздникам, материальная помощь к отпуску и другие выплаты</i>	3 305	3 044
4.4.	<i>расходы, не связанные с производственной деятельностью</i>	8 855	15 750
4.5.	<i>убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде</i>	3 795	49 178
4.6.	<i>пени по налогам</i>	-	1
4.7.	<i>прочие</i>	116	137
5	Постоянный налоговый доход	(534)	(9 696)
6	Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(2 672)	(48 480)
6.1.	<i>доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде</i>	(2 669)	(48 336)
6.2.	<i>прочие</i>	(3)	(144)
7	Отложенные налоговые активы	(94 287)	(198 593)
8	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(471 435)	(992 963)
8.1.	<i>оценочное обязательство по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений с учетом страховых взносов</i>	3 559	326
8.2.	<i>право пользования программными продуктами</i>	998	(119)
8.3.	<i>отчисления в НПФ Газфонд</i>	(1 557)	(1 557)
8.4.	<i>резерв по сомнительным долгам</i>	(176)	(1 801 303)
8.5.	<i>прочие</i>	1 372	(59)
8.6.	<i>сумма налогового убытка за отчетный период</i>	(475 983)	809 894
8.7.	<i>амортизация основных средств</i>	-	(145)
9	Отложенные налоговые обязательства	1 269	(566)
10	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	6 345	(2 830)
10.1.	<i>амортизация ОС</i>	1 063	1 102
10.2.	<i>материалы (специальная одежда)</i>	-	-
10.3.	<i>госпошлина и % за пользование чужими денежными средствами, подлежащие возмещению на основании решения суда (с даты вынесения до даты вступления в законную силу)</i>	4 951	(3 932)
10.4.	<i>амортизация НМА</i>	331	-
11	Отложенный налог на прибыль	(93 018)	(199 159)

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

12	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	475 985	-
13	Текущий налог на прибыль	(95 197)	-
14	Прочие	(329)	200
14.1.	<i>переплата налога на прибыль в связи корректировкой начислений платы за газ по Населению за 2020-2022 гг.</i>	(329)	200

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также законодательными и нормативно-правовыми актами. Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль - 20%.

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогов в бюджеты всех уровней за отчетный период, а также о состоянии расчетов по налогам и взносам в государственные внебюджетные фонды приведена в таблице:

## ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

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

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода		2023 год				На конец периода	
	переплата	задолженность	начислено	уплачено	зачтено	возвращено	переплата	задолженность
НДС	-	54 097	185 352	192 281	-	-	-	47 168
Прибыль	166 152	-	94 867	36 571	16	100 000	17 931	10 059
Прибыль (налог исчисленный налоговым агентом)	-	-	8	8	-	-	-	-
Налог на имущество	16	-	69	28	8	-	-	17
НДФЛ	3	-	15 237	14 605	-	-	-	629
Госпошлина	41	-	574	429	-	136	32	-
Транспортный налог	-	16	71	69	-	-	-	18
Страховые взносы в ФНС	30	-	33 352	29 739	-	-	30	3 613
Пени, штрафы	24	-	-	-	-24	-	-	-
<b>Итого по налогам:</b>	<b>166 266</b>	<b>54 113</b>	<b>329 529</b>	<b>273 730</b>	<b>-</b>	<b>100 136</b>	<b>17 993</b>	<b>61 504</b>
Внебюджетные фонды	-	-	233	207	-	-	-	26
Пени, штрафы	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего по налогам и взносам:</b>	<b>166 266</b>	<b>54 113</b>	<b>329 762</b>	<b>273 937</b>	<b>-</b>	<b>100 136</b>	<b>17 993</b>	<b>61 530</b>

В 2023 году возвращена из бюджета переплата по налогу на прибыль в размере 100 тыс. руб.

#### 43. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице:

Наименование дохода/расхода	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи		(13)	-	-
Восстановлена сумма будущих платежей по договору предусматривающему рассрочку оплаты в связи с расторжением договора	18			
доход/расход от реализации прав требования	30	(30)	-	-
доход/расход от погашения векселей третьих лиц			-	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании	9 024	(20)	69 333	-
поступления в возмещение/ возмещение причиненных организацией убытков			1 163	-
отключение/подключение газоснабжения населения и прочих потребителей	26		31	-
продажа (оказание) услуг	149		144	-
госпошлина, связанная с рассмотрением дел в судах	546		873	-
поступления/расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации в случае, если эта деятельность осуществляется не систематически	74		72	-
восстановление/ создание резерва по сомнительным долгам	735	(1 012)	179 160	(237 724)
изменение оценочных обязательств	62		53	-
услуги, оказываемые кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)		(1 005)	-	(737)
прибыль/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 049	(2 233)	1 156	(1 998)
суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и по обязательствам,	68	(11)	52	(8)

ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

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

Наименование дохода/расхода	за 2023 г.		за 2022 г.	
утратившим силу				
остаточная стоимость списанных основных средств		(19)	-	(90)
штрафы, пени по налогам (кроме налога на прибыль)			-	(1)
восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	31		5	-
суммы дебиторской задолженности, нереальной к взысканию			-	(426)
благотворительная деятельность		(1 161)	-	(3 179)
расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно просветительского характера и иных аналогичных мероприятий		(1 095)	-	(1 288)
невозмещаемый НДС		(132)	-	(65)
материалы не производственного назначения		(284)	-	(274)
страховые взносы на выплаты, выплачиваемые работникам и не учитываемым при налогообложении прибыли		(1 151)	-	(1 386)
расходы на социальные нужды и выплаты работникам:		(4 640)	-	(5 202)
<i>в т.ч. оплата путевок на лечение и отдых</i>		<i>(1 511)</i>	-	<i>(1 568)</i>
<i>прочие выплаты работникам, сверх предусмотренных законодательством (матпомощь, единовременные выплаты при увольнении, премии, т.п.)</i>		<i>(3 129)</i>	-	<i>(3 634)</i>
добровольное медицинское страхование пенсионерам		(435)	-	(437)
возмещение затрат работнику по уплате первоначального взноса и % по кредитам на приобретение и строительства жилья		(1 875)	-	(1 844)
прочие расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности		(874)	-	(4 890)
выплаты членам ревизионной комиссии, включая страховые взносы		(33)	-	(32)
<b>Итого:</b>	<b>11 812</b>	<b>(16 023)</b>	<b>252 042</b>	<b>(259 581)</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

#### 44. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – ООО «Газпром межрегионгаз», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны. Суммы операций по приобретению и реализации товаров, работ, услуг, а так же денежные потоки указаны без учета НДС.

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)	-	-	-	9 340
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	127 475	-	-	90
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	300
Приобретение товаров, работ, услуг	5 835 274	-	-	4 370 869
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	2	-	-	7 200
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	743 754	-	-	178 271
Выдано займов	12 795 721	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	2 323 339	-	-	-
Дивиденды к уплате	582 479	-	-	58

## ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

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

2022 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)	-	-	-	6 704
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	162 954	-	-	85
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	423	-	-	2 422
Приобретение товаров, работ, услуг	7 917 976	-	-	3 732 771
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	1 625	-	-	2 669
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 200 461	-	-	411 961
Выдано займов	15 204 775	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	2 184 567	-	-	-
Дивиденды к уплате	905 924	-	-	79

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

Дебиторская задолженность в размере 550 442 тыс. руб. (беспроцентный займ и пеня, начисленная на просроченную задолженность, предоставленный другой связанной стороне) является просроченной с 01.10.2019. На данную сумму дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам в полном объеме. По другим участникам резерв по сомнительным долгам не создавался. Списание дебиторской задолженности по связанным сторонам в 2023 и в 2022 гг. не производилось.

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

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

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующе му Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>							
4110	Поступления – всего	16 276 675	319 143	-	17 755 794	305 191	-
4120	Платежи – всего	(15 653 212)	(6 545 946)	-	(16 843 071)	(7 469 525)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>							
4210	Поступления – всего	333	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	(39 200)	-	-	(6 324)	(1 625)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(582 759)	(582 482)	-	(906 015)	(905 924)	-

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по реализации газа, заместителя генерального директора по экономике и финансам, заместителя генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам, главного бухгалтера, члены совета директоров (исключение – секретарь совета директоров).

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами, Положением о порядке оплаты труда и материальном стимулировании, Положением о социальном обеспечении работников.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями:

- оплата труда за отчетный период;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
- премии;
- материальная помощь к отпуску;
- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,

- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

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

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	19 494	19 185
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты	19 494  7 657 1 736 5 362 1 156 3 583	19 185  5 805 1 006 6 006 904 4 464
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	4 395	3 851
5	Выплаты членам Совета директоров	25	25

**Информация о бенефициарных владельцах:**

Участниками ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (ИНН 5003021311), которому принадлежит доля в уставном капитале ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» номинальной стоимостью 9 999 (Девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% от уставного капитала ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»;

- АО «Газпром газораспределение» (ИНН 7838306818), которому принадлежит доля в уставном капитале ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» номинальной стоимостью 1 (один) рубль, что составляет 0,01 % от уставного капитала ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром». 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" 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 законодательством о рынке ценных бумаг ПАО «Газпром» осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета эмитента, включающего сведения об акционерах ПАО «Газпром», владеющих не менее 5% уставного капитала (обыкновенных акций), и сведения об общем количестве акционеров.

**45. Оценочные обязательства**

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 6 Пояснений П-1.

Состав оценочных обязательств по выплате прочих вознаграждений приведен в таблице:

	тыс.руб.				
Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений</b>	2 302	3 986	(2 294)	(8)	3 986
<b>В том числе:</b>					
<i>Премия за месяц</i>	1 360	1 767	(1 355)	(5)	1 767
<i>Премия за выполнение особо важного задания</i>	-	588	-	-	588

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

Районный коэффициент	408	707	(406)	(2)	707
Страховые взносы в ПФ на страховую часть пенсии	389	918	(388)	(1)	918
Страховые взносы в ФСС	51	-	(51)	-	-
Страховые взносы в ФФОМС	90	-	(90)	-	-
Отчисления в ФСС Травматизм	4	6	(4)	-	6

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице:

Оценочное обязательство	Увеличение величины в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
по выплате вознаграждения по итогам работы за год	-	-	июнь-июль 2024 г.	-	-
по оплате отпусков	-	-	2024 г.	-	-
по выплате прочих вознаграждений	-	-	январь 2024 г.	-	-
<b>Итого:</b>	-	-	-	-	-

#### 46. Доходы от обычных видов деятельности

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

В таблице представлена расшифровка выручки Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Выручка от реализации газа:</b>	<b>15 292 643</b>	<b>17 883 908</b>
в т.ч.		
реализация газа населению	185 380	153 156
реализация газа прочим покупателям	15 107 263	17 730 752
<b>Прочая выручка:</b>	<b>213</b>	<b>114</b>
в т.ч.		
реализация услуг по газоснабжению населения (услуги по установке пломб на приборы учета газа)	213	114
<b>Итого:</b>	<b>15 292 856</b>	<b>17 884 022</b>

#### 47. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 5 Пояснений П-1.

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

8 932 тыс. руб. в составе коммерческих расходов;

16 938 тыс. руб. в составе управленческих расходов.

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Себестоимость продажи газа:</b>	<b>(12 789 212)</b>	<b>(15 170 399)</b>
газ населению	(126 76)	(107 695)
газ прочим покупателям	(12 662 448)	(15 062 668)
НДС, начисленный при безвозмездной передаче газа	-	(36)
<b>Итого:</b>	<b>(12 789 212)</b>	<b>(15 170 399)</b>

тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Реализация газа населению</b>	<b>(67 558)</b>	<b>(53 351)</b>
в т.ч. затраты по транспортировке газа	(26 526)	(21 672)
расходы на оплату труда	(18 389)	(14 341)
отчисления на социальные нужды	(5 561)	(4 194)
амортизация основных средств, нематериальных активов, включая малоценные	(3 492)	(500)
арендная плата	(806)	(785)
материальные затраты	(1 467)	(737)
услуги сторонних организаций по сбору денежных средств с населения	(432)	(814)
добровольное медицинское страхование	(337)	(302)
списание расходов на ПО и лицензии	(414)	(571)
информационно-вычислительные, справочные, консультационные услуги	(3 427)	(3 480)
почтово-телеграфные	(2 683)	(2 437)
ремонт основных средств подрядным способом (в т.ч. арендованных основных средств)	(89)	(554)
расходы на рекламу, информация в СМИ	(700)	(310)
коммунальные услуги (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение)	(373)	(312)
услуги охраны	(646)	(534)
услуги связи	(233)	(246)
командировочные расходы	(318)	(37)
прочие	(1 665)	(1 525)
<b>Реализация газа прочим покупателям</b>	<b>(1 514 997)</b>	<b>(1 738 594)</b>
в т.ч. затраты по транспортировке газа	(1 465 290)	(1 690 511)
расходы на оплату труда	(24 707)	(23 818)

тыс. руб.

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

отчисления на социальные нужды	(7 459)	(7 035)
амортизация основных средств, нематериальных активов, включая малоценные	(3 319)	(2 310)
арендная плата	(1 285)	(1 297)
добровольное медицинское страхование	(401)	(399)
услуги связи	(317)	(247)
списание расходов на ПО и лицензии	(553)	(513)
информационно-вычислительные, справочные, консультационные услуги	(4 825)	(4 304)
материальные затраты	(440)	(772)
расходы на рекламу, информация в СМИ	(40)	(43)
сервисное, техн. обслуживание оборудования	(3 328)	(2 582)
коммунальные услуги (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение)	(381)	(375)
командировочные расходы	(262)	(148)
услуги охраны	(649)	(641)
ремонт основных средств подрядным способом (в т.ч. арендованных основных средств)	(81)	(8)
почтово-телеграфные	(293)	(331)
метрологический аудит	-	(1 928)
прочие	(1 367)	(1 332)
<b>Итого:</b>	<b>(1 582 555)</b>	<b>(1 791 945)</b>

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
расходы на оплату труда	(72 158)	(62 426)
отчисления на социальные нужды	(20 426)	(16 521)
амортизация основных средств, нематериальных активов, включая малоценные	(3 302)	(1 935)
арендная плата	(2 401)	(2 422)
добровольное медицинское страхование	(1 005)	(918)
коммунальные услуги (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение)	(921)	(840)
материальные затраты	(2 522)	(2 110)
ремонт основных средств подрядным способом	(1 295)	(783)
услуги связи	(241)	(232)
услуги охраны	(1 614)	(1 446)
информационно-вычислительные, справочные, консультационные услуги	(4 710)	(4 425)
аудиторские услуги	(956)	(940)
командировочные расходы	(413)	(224)
подготовка кадров	(1 472)	(1 259)
почтово-телеграфные	(145)	(185)
сервисное, техн. обслуживание оборудования	(276)	(559)
расходы на рекламу	(387)	(96)
списание расходов на ПО и лицензии	(1 187)	(1 421)
прочие	(1 404)	(2 276)
<b>Итого:</b>	<b>(116 835)</b>	<b>(101 018)</b>

#### 48. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Переоценка внеоборотных активов не производилась в отчетном периоде. Операций, результат которых, не включен в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, у Общества нет.

#### 49. Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению участниками Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице:

	тыс. руб.
<b>Направления распределения прибыли</b>	<b>Сумма</b>
1.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2022	1 853 054
<i>в т.ч. чистая прибыль 2022 г.</i>	<i>776 717</i>
<i>в т.ч. корректировка прибыли в связи с изменениями в учетной политике</i>	<i>(1 873)</i>
2.Направления использования прибыли в 2023 году:	582 537
2.1.Прибыль, согласно решению участников Общества от «28» апреля 2023 г. № 1, направлена на:	
- <i>Распределение части чистой прибыли 2022 г. между участниками Общества</i>	582 537
2.2.Расходы прочие из прибыли:	-
3.Чистая прибыль 2023 г.	739 346
4.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023	2 009 863

#### IV. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

##### 50. Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 7.1 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных представлены в таблице:

Наименование обеспечений обязательств полученных	Сумма обеспечения
Ипотека в силу закона при отчуждении объекта недвижимости по договору купли-продажи, с условием о рассрочке платежа	613
Банковская гарантия	3 930
Поручительство в силу закона (ст. 532 ГК РФ)	11 255

тыс. руб.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств выданных представлены в таблице:

Наименование обеспечений обязательств выданных	Сумма обеспечения
Обеспечительный платеж за предоставление программных и (или) технических средств для удаленного доступа к услугам Биржи в секции "Газ природный"	20

тыс. руб.

Общество не ожидает оттока денежных средств по данным обязательствам в течение их срока действия.

##### 51. События после отчетной даты

В январе 2024 года произведен перерасчет (корректировка) выручки от реализации газа за прошлые периоды. Данные о суммах перерасчета (корректировки) приведены в таблице:

тыс. руб.

Период	Сумма перерасчетов в 2024 году за предыдущие годы (без НДС)		В том числе сумма перерасчетов за 2023 г. (без НДС)	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
01.01.2024 - 31.01.2024	1 059	(1 370)	1 058	(1 367)

Общая сумма перерасчета выручки от реализации газа в январе 2024 года за 2023 год составляет - 309 тыс. руб. (1 367 тыс. руб. – 1 058 тыс. руб.) и не является существенной для Общества. Иные события после отчетной даты не происходили.

##### 52. Государственная помощь

Бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи в отчетном году Общество не получало.

### 53. Информация о рисках

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».

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

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.

Руководитель

Главный бухгалтер

« 15 » февраля 2024 г.



В.Ю. Рытенков

О.В. Юрманова