

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам, руководству Общества с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Нальчик»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Нальчик» (далее - ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик») (ОГРН 1160726054521), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

При реализации природного газа населению объем покупки газа превысил объем реализации газа на 280 465 тыс. м³ за 2023 год, на 311 040 тыс. м³ за 2022 год. Сумма, характеризующая превышение объема по цене приобретения, составила за 2023 год не менее 1 282 849 тыс. руб., за 2022 год не менее 1 303 831 тыс. руб.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении причин возникновения указанных расхождений, так как нам не были представлены соответствующие документы. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 2120 «Себестоимость продаж», 2350 «Прочие расходы» за 2023 год и 2022 год отчета о финансовых результатах, а также иных связанных с ними показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» за 2023 год.

Наше мнение в аудиторских заключениях о годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» за 2022 год и 2021 год было модифицировано соответствующим образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 30 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором указано, что чистые активы ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» по окончании трех последних завершающих лет имеют отрицательное значение: по состоянию на 31 декабря 2023 года – (23 448 327) тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – (19 757 570) тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – (15 435 856) тыс. руб.

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» понесло чистый убыток в сумме 3 690 757 тыс. руб. за 2023 год, в сумме 4 319 483 тыс. руб. за 2022 год. По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» превысили оборотные активы на 25 945 519 тыс. руб.

Как отмечается в пункте 30 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик», прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»;

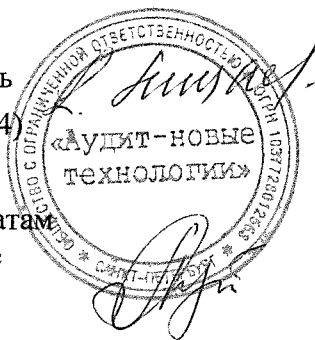
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Заместитель руководителя
обособленного подразделения
ООО «Аудит-НТ» в г. Ставрополь
(Доверенность № 14 от 23.01.2024)



Мусаелян Каринэ Хачиковна
ОРНЗ 21606091615

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение:

Фалова Марина Борисовна
ОРНЗ 21206024278

«19» апреля 2024 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, помещение 6Н,
комната 401

ОРНЗ 11206022602

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 23 г.

Организация ООО "Газпром межрегионгаз Нальчик"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
03273922		
0726016152		
35.22		
12300	16	
384		

Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 360017, КБР, г.Нальчик, ул. Мечникова, д. 89

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудит - НТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН 7728284872
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН 1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-1 п.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	13 071	14 341	-
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	-
	гудвил	1112	-	-	-
	прочие	1119	13 071	14 341	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-1 п. 2.1	Основные средства, в том числе:	1150	221 585	205 811	132 343
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	151 612	187 257	103 826
	земельные участки и объекты природопользования	1152	-	-	-
	здания, сооружения, машины и оборудование, в том числе:	1153	151 612	187 257	103 826
	машины и оборудование	11531	106 893	142 144	66 093
	прочие основные средства	11532	44 719	45 113	37 733
П-1 п. 2.3	Капитальные вложения	1154	57 555	-	28 517
П-1 п. 2.2	Права пользования активами	1155	12 418	18 554	-
	Инвестиционная недвижимость	1156	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	-
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 273 261	1 846 820	1 221 094
	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	-	-	9 780
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1192	-	-	-
	расходы будущих периодов	1193	-	-	9 780
	Итого по разделу I	1100	2 507 917	2 066 972	1 363 217
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-1 п.4.1	Запасы, в том числе:	1210	3 191	7 010	7 231
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 191	7 010	7 231
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	57 910	16 599	5 703
	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	6 844 708	5 357 289	5 041 741
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1231	-	-	795 557
	покупатели и заказчики	1232	-	-	795 557
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1235	6 844 708	5 357 289	4 246 184
	покупатели и заказчики	1236	5 799 727	4 790 500	3 975 665
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставные капитал	1237	-	-	-
	авансы выданные	1238	546 038	261 752	203 270
П-2 п.29	прочие дебиторы	1239	498 943	305 037	67 249
П-1 п.3.1, П-2 п.27	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	161 648	-	-
	займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	125 200	-	-
	приобретенные права требования задолженности	1242	36 448	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	7 583	8 104	43 756
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	62	1 849	22 820
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	1259	7 530	6 254	20 936
	переводы в пути	12591	7 530	6 254	20 936
	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	17 219	20 241	17 973
	налоги, подлежащие к вычету	1261	17 219	20 075	13 522
	расходы будущих периодов	1262	-	166	4 451
	Итого по разделу II	1200	7 092 269	5 409 243	5 116 404
	БАЛАНС	1600	9 600 186	7 476 215	6 479 621

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г.	20 22 г.	20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
П-2 п.30	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка вносовых активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
П-2 п.30	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 448 337)	(19 757 580)	(15 435 866)
	Фонд социальной сферы государственной	1380	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	(23 448 327)	(19 757 570)	(15 435 856)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-2 п.32	Заемные средства, в том числе:	1410	-	-	-
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в том числе:	1450	10 725	16 905	-
	векселя к уплате	1451	-	-	-
	задолженность по инвестиционному взносу	1452	-	-	-
	долгосрочные обязательства по аренде	1455	6 785	12 369	-
	прочие	1456	3 940	4 536	-
	Итого по разделу IV	1400	10 725	16 905	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-2 п.32	Заемные средства, в том числе:	1510	-	-	-
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	-	-
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	32 990 583	27 170 802	21 905 364
	поставщики и подрядчики	1521	32 533 441	26 715 403	21 562 215
	задолженность перед персоналом организации	1522	9 775	11 127	9 780
	задолженность по страховым взносам	1523	11 378	10 509	8 552
	задолженность по налогам и сборам	1524	4 136	13 728	6 663
П-2 п.31	прочие кредиторы, в том числе:	1525	431 853	420 035	318 154
	векселя к уплате	1526	-	-	-
	авансы полученные	1527	103 587	120 678	81 387
	другие расчеты	1528	328 266	299 357	236 767
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-1 п.6, П-2 п.42	Оценочные обязательства, в том числе:	1540	40 666	39 856	10 113
	оценочное обязательство по оплате отпусков	1541	7 460	6 777	9 373
	оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	1542	33 206	31 209	0
	оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений	1543	-	1 870	740
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	6 539	6 222	-
	краткосрочные обязательства по аренде	1555	6 184	5 869	-
	прочие краткосрочные обязательства	1556	355	353	-
	Итого по разделу V	1500	33 037 788	27 216 880	21 915 477
	БАЛАНС	1700	9 600 186	7 476 215	6 479 621

Генеральный директор
И.А.А. (подпись)
24 г.

Вороков З.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись)

Алиев Э.А.
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2023
03273922		
0726015162		
35.22		
12300	16	
384		

Организация ООО "Газпром межрегионгаз Нальчик" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 23 г.	январь- За декабрь 20 22 г.
П-2 п.34	Выручка	2110	7 459 268	6 835 965
	в том числе:			
	реализация газа	2111	7 458 418	6 835 115
	населению	21111	4 352 596	3 805 604
	прочим покупателям	21112	3 105 822	3 029 511
	прочее	2118	850	850
П-1 п.6, П-2 п. 35	Себестоимость продаж	2120	(7 344 884)	(6 786 364)
	в том числе:			
	реализация газа	2121	(7 344 883)	(6 786 364)
	населению	21211	(4 537 570)	(4 193 596)
	прочим покупателям	21212	(2 807 313)	(2 592 768)
	прочее	2128	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	114 385	49 601
	в том числе:			
	реализация газа	2101	113 535	48 751
	населению	21011	(184 974)	(387 992)
	прочим покупателям	21012	298 509	436 743
	прочая	21002	850	850
П-1 п.6, П-2 П. 35	Коммерческие расходы	2210	(1 738 670)	(1 606 119)
	в том числе:			
	реализация газа	2211	(1 738 670)	(1 606 119)
	населению	22111	(1 296 079)	(1 185 851)
	прочим покупателям	22112	(442 591)	(420 268)
П-1 п.6, П-2 П. 35	Управленческие расходы	2220	(201 471)	(184 096)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 825 757)	(1 740 615)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П-2 п.36	Проценты к получению	2320	22 648	27 640
	Проценты к уплате	2330	(1 925)	(-)
П-2 п.38	Прочие доходы	2340	3 049 622	2 317 464
П-2 П.38	Прочие расходы	2350	(5 361 787)	(5 552 802)
	Расходы, связанные с реорганизацией	2360	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 117 199)	(4 948 313)
П-2 п.37	Налог на прибыль	2410	426 442	625 725
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	426 442	625 725
	налог на прибыль прошлых лет	2413	-	-
	Прочее	2460	-	3 105
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 690 757)	(4 319 483)

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 22 г.	январь- За декабрь 20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
П-2 п.39	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 690 757)	(4 319 483)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Вороков З.В.
(подпись)
" 31 " марта 20 24 г.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Алиев Э.А.
(подпись)
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 20 23 г.

Коды		
0710004		
31	12	23
03273922		
0726016152		
35.22		
12300	16	384

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____
ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Организация **ООО "Газпром межрегионгаз Нальчик"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Частная**
Общество с ограниченной ответственностью / Частная
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (Участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
		3	4	5	6	7	8	9
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	10	-	-	-	(15 435 866)	-	(15 435 866)
За 20 22 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	X	-
переводка имущества	3212	X	X	-	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	X	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций (долей)	3215	-	-	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	X	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	-	-	-	-	-	X	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(4 321 714)	-	(4 321 714)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	(4 319 483)	X	(4 319 483)
переводка имущества	3222	-	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	X	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	-	X	X	-	X	-
прочее	3229	-	-	-	-	(2 231)	X	(2 231)
изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	X	X
изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	(19 757 580)	-	(19 757 570)

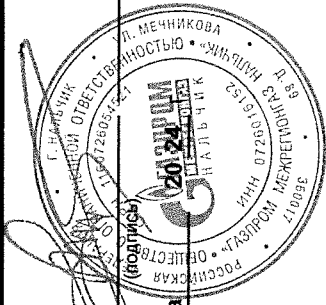
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 22 г.				На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.		за счет иных факторов		
		3	4	5	6	
Капитал - всего	2					
До корректировок	3400	(15 435 856)	(4 319 483)	-	(19 755 339)	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	(2 231)	(2 231)	
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-	
после корректировок	3500	(15 435 856)	(4 319 483)	(2 231)	(19 757 570)	
в том числе:						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
До корректировок	3401	(15 435 866)	(4 319 483)	-	(19 755 349)	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	(2 231)	(2 231)	
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-	
после корректировок	3501	(15 435 866)	(4 319 483)	(2 231)	(19 757 580)	
в том числе:						
Добавочный капитал						
До корректировок	3402	-	-	-	-	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-	
после корректировок	3502	-	-	-	-	
Резервный капитал						
До корректировок	3403	-	-	-	-	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3413	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-	
после корректировок	3503	-	-	-	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
До корректировок	3404	-	-	-	-	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3414	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-	
после корректировок	3504	-	-	-	-	
Фонд социальной сферы государственной						
До корректировок	3405	-	-	-	-	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3415	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-	
после корректировок	3505	-	-	-	-	
Уставный капитал						
До корректировок	3406	10	-	-	10	
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3416	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3426	-	-	-	-	
после корректировок	3506	10	-	-	10	

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	(23 448 327)	(19 757 570)	(15 435 856)

Генеральный директор _____
 " 31 " марта _____
 (подпись)



Вороков З.В.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) Алиев Э.А.
 (расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь-декабрь 2023 г.

Организация ООО "Газпром межрегионгаз Нальчик" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ИНН _____
 Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКВЭД 2 _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
03273922		
0726016152		
35.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	январь-декабрь За <u>20 23</u> г.	январь-декабрь За <u>20 22</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 328 905	4 179 439
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 145 945	4 018 781
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	255	108
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
авансы полученные	4114	86 322	100 565
в том числе:			
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	41141	86 322	100 565
Прочие поступления	4119	96 383	59 985
в том числе:			
НДС	41191	82 888	3 429
возврат беспроцентного займа	41192	-	25 400
прочие	41193	13 495	31 156
в том числе:			
суммы до выяснения	411931	10 634	7 391
возврат сумм переплаченных налогов	411932	-	23 765
проценты, полученные по договору краткосрочного займа	411933	2 861	-
Платежи - всего	4120	(4 325 044)	(4 183 406)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 230 734)	(3 505 701)
в том числе:			
за поставку газа	41211	(1 760 996)	(2 106 268)
за транспортировку газа по газораспределительным сетям	41212	(1 041 667)	(997 250)
в связи с оплатой труда работников	4122	(474 536)	(419 373)
в том числе:			
на расчеты по страховым взносам	41221	(104 668)	(92 515)
расчеты по налогу на доходы физических лиц	41222	(47 789)	(41 101)
по процентам по долговым обязательствам	4123	(1 925)	(-)
по налогу на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
на выдачу авансов	4125	(455 032)	(218 127)
по иным налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4126	(26 430)	(30 277)
прочие платежи	4129	(136 387)	(9 928)
в том числе:			
по расчетам с подотчетными лицами	41291	(3 928)	(2 947)
краткосрочные займы выданные	41292	(125 200)	(-)
прочие	41293	(7 259)	(6 981)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 861	(3 967)

Наименование показателя	Код	январь-	январь-
		За декабрь	За декабрь
		20 23 г.	20 22 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 531	8 621
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 531	8 621
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от продажи поисковых активов	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 182)	(41 277)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 182)	(41 277)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
на создание/покупку поисковых активов	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(651)	(32 656)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 091	970
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	1 091	970

Наименование показателя	Код	январь-декабрь За <u> </u> 20 <u>23</u> г.	январь-декабрь За <u> </u> 20 <u>22</u> г.
Платежи - всего	4320	(4 812)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(4 812)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 721)	970
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(511)	(35 653)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 104	43 756
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 593	8 104
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Генеральный директор
(подпись)

Вороков З.В.
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Главный бухгалтер
(подпись)

Алиев Э.А.
(расшифровка подписи)

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Коды	
0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКТО	03273922
ИНН	0728016152
по ОКВЭД	35.22
по ОКПД/ОКФС	42300/16
по ОКЕИ	384

П-1

Организация: ООО "Газпром межрегионал Нальчик"
 Идентификационный номер: 0728016152
 Вид экономической деятельности: Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям
 Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная

Единица измерения: тыс.руб.
 Местонахождение (адрес): 360017, Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик, ул. Мечникова, д.89

с.1

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование подателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	корректировка в связи с изменением учетной политики	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	14 341	-	015	-	-	-	(2 185)	-	-	-	15 256	(2 185)
	5110	за 2022 год	-	-	-	14 341	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	14 341	-	015	-	-	-	(2 185)	-	-	-	15 256	(2 185)
	5111	за 2022 год	-	-	-	14 341	-	-	-	-	-	-	14 341	-
	5102	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)	5103	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	5104	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5120 5125	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году, объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)) права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели права на программы ЭВМ, базы данных права на топологии интегральных схем права на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров права на селекционные достижения Прочие	51201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	51251	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5102	за 2013 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2010 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5103	за 2013 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5113	за 2010 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5104	за 2013 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5114	за 2010 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5105	за 2013 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5115	за 2010 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5106	за 2013 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5116	за 2010 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	51202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
51252	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:														
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	51203	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	51253	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.: Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные и неформленные ОКИ ТР - всего (на 31 декабря 2021 г.: Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5181	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в допосвоенные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) всего	5200	за 2023 год	352 103	(164 846)	4 519	-	-	(40 164)	-	-	-	356 622	(205 010)		
	5210	за 2022 год	240 627	(136 801)	111 476	-	-	(28 045)	-	-	-	352 103	(164 846)		
в том числе:															
магистральные трубопроводы	5201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5211	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
сважины	5202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5212	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
машины и оборудование	5203	за 2023 год	305 201	(163 057)	4 118	-	-	(39 369)	-	-	-	309 319	(202 426)		
	5213	за 2022 год	201 957	(135 864)	103 244	-	-	(27 193)	-	-	-	305 201	(163 057)		
здания, дороги, прочие сооружения прочих назначения	5204	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5214	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие ОС	5205	за 2023 год	46 902	(1 789)	401	-	-	(795)	-	-	-	47 303	(2 584)		
	5215	за 2022 год	38 670	(937)	8 232	-	-	(852)	-	-	-	46 902	(1 789)		
Инвестиционная недвижимость	5220	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:															
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
сважины	5222	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5232	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
машины и оборудование	5223	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5233	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
здания, дороги, прочие сооружения прочих назначения	5224	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5234	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие ОС	5225	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5235	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	Изменения за период				На конец периода					
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		остаточная стоимость	выбыло объектов	на числено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
										первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Права пользования активами - всего	5290 5295	за 2023 год за 2022 год	18 554 -	- -	18 554 18 554	- -	8 -	0 (6 193)	- -	43 -	- 14	- -	- -	18 597 18 554	(6 179) -
в том числе:															
магистральные трубопроводы	52901	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сважины	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52903	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения прочих назначения	52901	за 2023 год	19 554	-	18 554	-	-	(6 193)	-	43	14	-	-	18 597	(6 179)
	52905	за 2022 год	-	-	18 554	-	-	-	-	-	-	-	-	18 554	-
прочие ОС	52955	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	57 555	-	-	-	28 517	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	57 555	-	-	-	28 517	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	631 903	631 993	546 594
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год										
	53111	за 2022 год										
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2023 год										
	53112	за 2022 год										
инвестиции в другие организации	53013	за 2023 год										
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год										
	53114	за 2022 год										
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2022 год										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	130 828	(130 828)	1 097 006	(935 491)	133	-	-	297 343	(130 695)	
	5315	за 2022 год	131 085	(131 085)	-	(257)	257	-	-	130 828	(130 828)	
в том числе:												
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	-	-	1 049 511	(924 311)	-	-	-	125 200	-	
	53151	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2023 год	130 828	(130 828)	47 495	(11 180)	133	-	-	167 143	(130 695)	
	53152	за 2022 год	131 085	(131 085)	-	(257)	257	-	-	130 828	(130 828)	
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 год	130 828	(130 828)	1 097 006	(935 491)	133	-	-	297 343	(130 695)	
	5310	за 2022 год	131 085	(131 085)	-	(257)	257	-	-	130 828	(130 828)	

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение					8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	7 010	(-)	7 409 944	(7 413 763)	(-)	(-)	(-)	3 191	(-)	
	5420	за 20 22 г.	7 231	(-)	6 852 073	(6 852 294)	(-)	(-)	(-)	7 010	(-)	
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г.	7 010	(-)	65 061	(68 880)	(-)	(-)	(-)	3 191	(-)	
	5421	за 20 22 г.	7 231	(-)	65 708	(65 929)	(-)	(-)	(-)	7 010	(-)	
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5422	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5423	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 23 г.	-	(-)	7 344 883	(7 344 883)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5424	за 20 22 г.	-	(-)	6 786 365	(6 786 365)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
товары отгруженные	5405	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5425	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		1	2	3	4	5	6
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге, - всего	5445	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	8 235 717	7 568 274
в т.ч. стоимость газа	5611	7 344 883	6 786 365
Расходы на оплату труда	5620	234 212	218 852
Отчисления на социальные нужды	5630	85 071	82 584
Амортизация	5640	66 349	44 355
Прочие затраты	5650	663 674	662 515
Итого по элементам	5660	9 285 023	8 576 580
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
(прирост [-], уменьшение (+))			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 285 023	8 576 580

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5700	39 856	68 186	(65 829)	(1 547)	40 666
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами выданные гарантийные обязательства	5701	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5702	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5703	-	-	-	-	-
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5704	1 870	-	(437)	(1 433)	-
обязательство по оплате отпусков	5705	31 209	33 206	(31 095)	(114)	33 206
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5706	6 777	34 980	(34 297)	-	7 460
		6 777	34 980	(34 297)	-	7 460

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

8. Наличие и движение поисковых активов

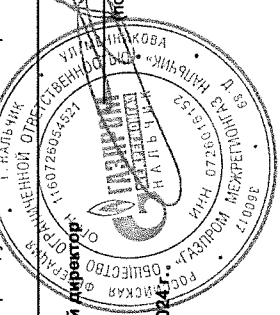
Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6020	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Капитальные вложения в поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
 [Подпись]
 Бороков З.В.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
 [Подпись]
 Алиев Э.А.
 (расшифровка подписи)



"31" марта 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год (тыс. руб.)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения.....	3
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Информация о численности персонала.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
6. Основа составления.....	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
8. Нематериальные активы.....	5
9. Основные средства.....	6
10. Учет аренды.....	8
11. Финансовые вложения.....	10
12. Прочие внеоборотные активы.....	10
13. Запасы.....	11
14. Дебиторская задолженность.....	11
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
17. Кредиты и займы полученные.....	13
18. Оценочные обязательства.....	14
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	14
20. Признание доходов.....	15
21. Признание расходов.....	15
22. Изменения в учетной политике.....	15
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	15
III. Раскрытие существенных показателей.....	18
24. Нематериальные активы.....	18
25. Основные средства.....	18
26. Капитальные вложения.....	19
27. Финансовые вложения.....	20
28. Запасы.....	20
29. Дебиторская задолженность.....	20
30. Капитал и резервы.....	21
31. Кредиторская задолженность.....	22
32. Заемные средства.....	22
33. Информация, связанная с движением денежных средств.....	22
34. Доходы от обычных видов деятельности.....	23
35. Расходы по обычным видам деятельности.....	23
36. Проценты к получению.....	26
37. Налог на прибыль.....	27
38. Прочие доходы и расходы.....	27
39. Совокупный финансовый результат.....	28
40. Информация о связанных сторонах.....	28
41. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	30
42. Оценочные обязательства.....	31
43. Информация по прекращаемой деятельности.....	31
44. Риски хозяйственной деятельности.....	32
45. Условные обязательства и условные активы.....	32
46. События после отчетной даты.....	32
47. Государственная помощь.....	33

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Сокращенное наименование: ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик».

Цель деятельности Общества: Обеспечение бесперебойной поставки газа на территории Кабардино-Балкарской республики в соответствии с заключенными договорами, сбор платежей с покупателей газа, оперативное управление режимами газоснабжения, а также извлечение прибыли.

Вид деятельности: Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям

Учредитель предприятия: ООО «Газпром Инвест РГК»

Регистрационное свидетельство: серии 07 № 001904851, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по городу Нальчику Кабардино-Балкарской республики. В единый государственный реестр юридических лиц 27.06.2016 года внесена запись о создании юридического лица, Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1160726054521.

Дата регистрации: 27.06.2016 г.

Местонахождение: РФ, 360017, Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик, ул. Мечникова, д. 89

Телефоны: приемная 8 (8662) 42-37-08

e-mail: f00702002@mrgkbr.ru

Ф.И.О. генерального директора: Вороков Залим Владимирович

Ф.И.О. главного бухгалтера: Алиев Эльдар Арсенович

Наименование и адреса банка, в котором открыт счет в рублях:

Центральный филиал АБ «Россия» р/с 40 702 810900010007014

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных подразделений.

Созданные обособленные подразделения не являются отдельными юридическими лицами, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного и иных счетов в банке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является обеспечение бесперебойной поставки газа покупателям на территории Республики Кабардино-Балкарской республики в соответствии с заключенными договорами, сбор платежей с покупателей газа, оперативное управление режимами газоснабжения.

В 2023 году Общество не осуществляло деятельность, подлежащую лицензированию.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Решением единственного участника Общества №02/19 от 20.02.2019 г. генеральным директором Общества назначен Вороков Залим Владимирович сроком на три года с 21.02.2019 года.

Протоколом заседания Совета директоров Общества №04/22 от 21.02.2022 г. продлены полномочия генерального директора Общества Ворокова Залима Владимировича сроком на три года с 21.02.2022 года.

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» не выявлен.

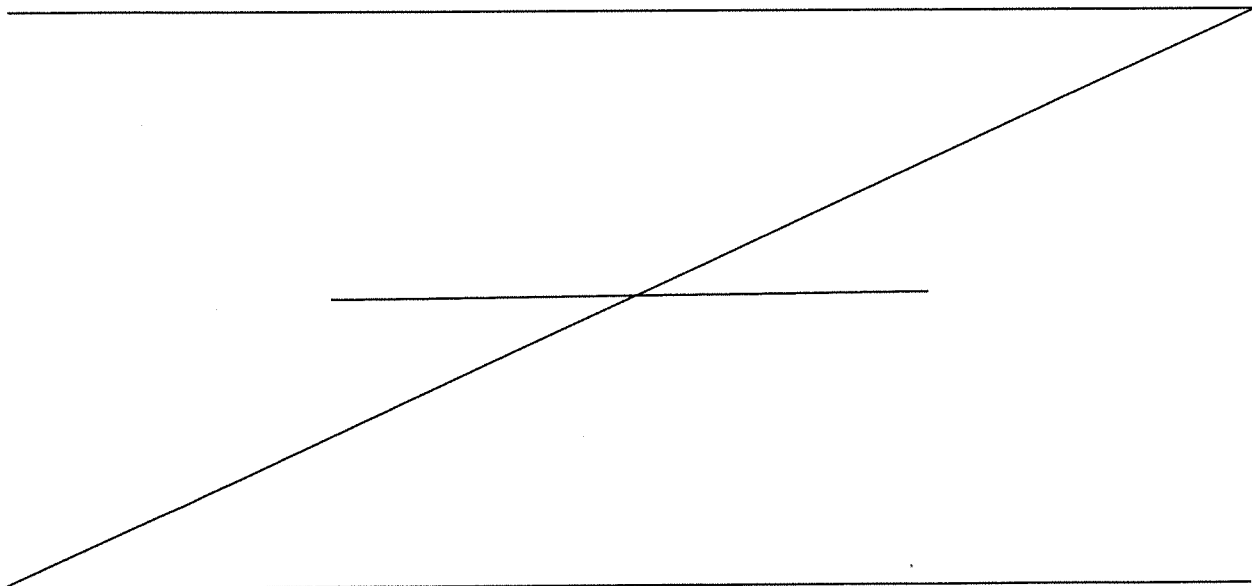
Ревизионная комиссия

В 2023 году ревизионная комиссия Общества не избиралась.

5. Информация о численности персонала

Численность работников Общества составила:

- на 31 декабря 2023 г. – 548 человек;
- на 31 декабря 2022 г. – 547 человек;



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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 г. № 208.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

8. Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. 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.

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	5-10
Прочие	2-3

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

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

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы.

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В 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.

10. Учет аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

Учет у 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.

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

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и дороги	3

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

11. Финансовые вложения

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

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

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

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

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

12. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

14. Дебиторская задолженность

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

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

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

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения),

за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются:

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

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Общество учитывает в составе добавочного капитала эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от участников, а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства.

Выпущенные бессрочные облигации и привлеченные 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, купонного дохода или принять решение об отказе от выплаты процентов, купонного дохода (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.

При наличии права принять решение об отсрочке выплаты процентов, купонного дохода 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. При наличии права принять решение об отказе от выплаты процентов, купонного дохода осуществляется начисление купонного дохода в отчете об изменениях капитала путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

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, возникшие в результате пересчета в рубли валютных Бессрочных облигаций и займов и процентов, отражается в добавочном капитале и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Дополнительные затраты, связанные с получением Бессрочных облигаций и займов, отражаются в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). 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 (непокрытом убытке)

17. 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 займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

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

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

19. 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 разницеях 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.

20. Признание доходов

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

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

21. Признание расходов

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

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

22. Изменения в учетной политике

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

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31.12.2022 сформированы с учетом корректировки в связи с началом применения нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Внесены следующие изменения в показатели строк бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.:

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

- показатель строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» увеличен на 14 341 тыс. руб. и составил 14 341 тыс. руб.;

- показатель строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшен на 8 580 тыс. руб. и составил 0,00 тыс. руб.;

- показатель строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» уменьшен на 3 419 тыс. руб. и составил 20 241 тыс. руб.;

- показатель строки бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшен на 2 231 тыс. руб. и составил (19 757 580) тыс. руб.;

- показатель строки бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» увеличен на 4 536 тыс. руб. и составил 16 905 тыс. руб.;

- показатель строки бухгалтерского баланса 1450 «Прочие краткосрочные обязательства» увеличен на 37 тыс. руб. и составил 6 222 тыс. руб.;

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

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 г		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	14 341	14 341
Прочие внеоборотные активы	1190	8 580	(8 580)	-
ИТОГО по разделу I	1100	2 061 211	5 761	2 066 972
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	23 660	(3 419)	20 241
ИТОГО по разделу II	1200	5 412 662	(3 419)	5 409 243
БАЛАНС	1600	7 473 873	2 342	7 476 215
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(19 755 349)	(2 231)	(19 757 580)
ИТОГО по разделу III	1300	(19 755 339)	(2 231)	(19 757 570)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	12 369	4 536	16 905
ИТОГО по разделу IV	1400	12 369	4 536	16 905
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	6 185	37	6 222
ИТОГО по разделу V	1500	27 216 843	37	27 216 880
БАЛАНС	1700	7 473 873	2 342	7 476 215

В отчете об изменениях капитала за 2023 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, проведенные в межотчетный период.

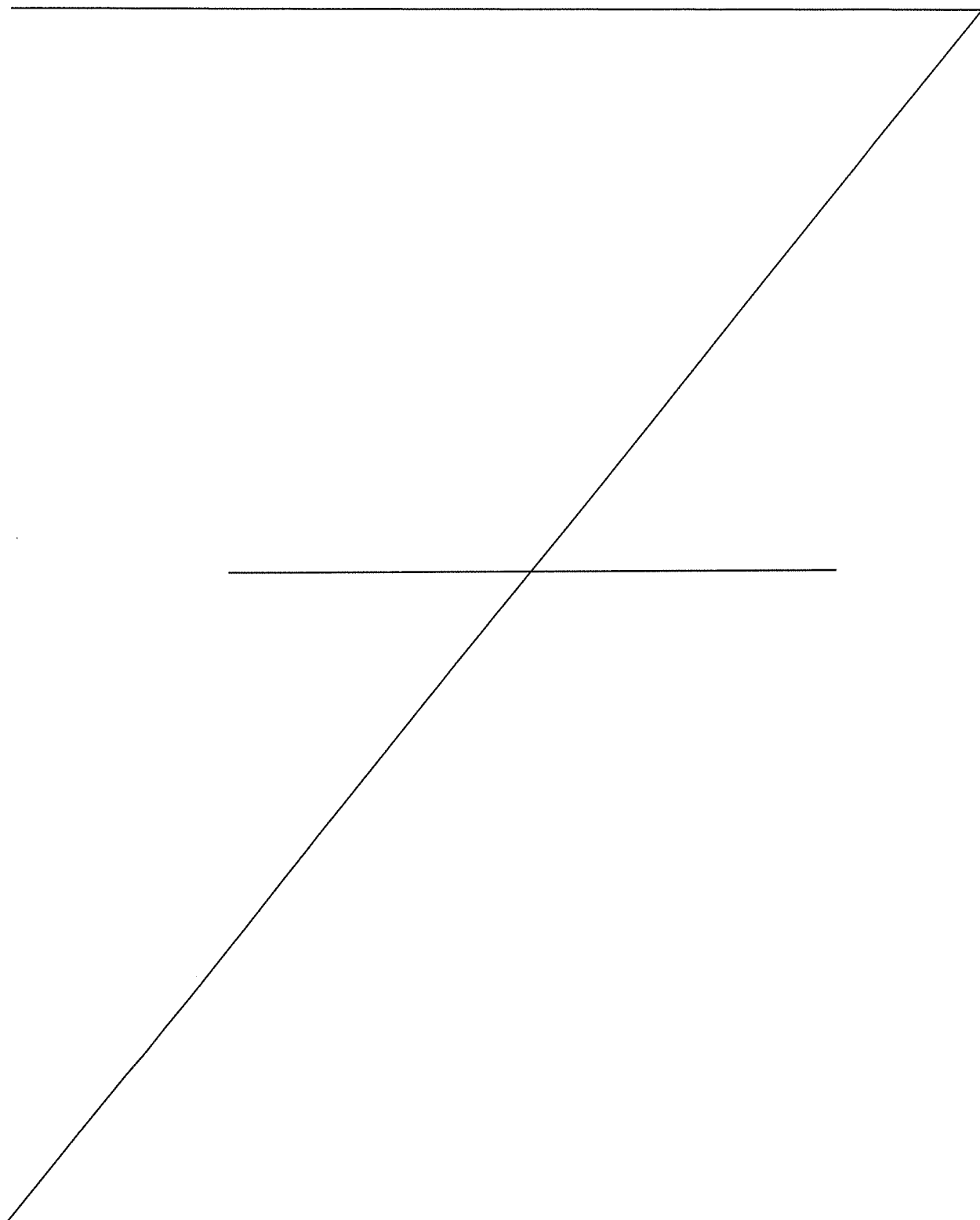
ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 г		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	(19 755 339)	(2 231)	(19 757 570)



III. Раскрытие существенных показателей

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 п.23 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. Основные средства

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

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

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

Общество получило от арендодателей в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью:

- в 2023 г. – 0,00 тыс. руб.
- в 2022 г. – 107 056 тыс. руб.

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

- в 2023 году – 90,00 тыс. руб.
- в 2022 году – 21 657 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило внешних и внутренних признаков обесценения по состоянию на 31.12.2023 г.

Права пользования активами

Общество выступает арендатором жилых и нежилых помещений, учет операций ведется путем формирования актива в форме права пользования (АФПП).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2023 год составили 1 284,1 тыс. руб.

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

Потенциальные денежные потоки, обусловленные, в частности, гарантией ликвидационной стоимости, датой начала арендных отношений, до даты начала аренды не имели места.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) не были установлены.

По состоянию на 31.12.2023 г у Общества отсутствовали расходы и будущие арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не имели места.

Информация об объектах арендованного имущества, отраженных в качестве прав пользования активами:

	тыс. руб.
Наименование	Нежилые помещения
По состоянию на 31 декабря 2022 года	18 554
Первоначальная стоимость	18 554
Накопленная амортизация	-
Убыток от обесценения	(-)
За 2023 год	
Первоначальная стоимость	43
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-
Выбытие	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	43
Накопленная амортизация	(6 179)
Амортизация	(6 179)
Выбытие	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-
Убыток от обесценения	(-)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	
Первоначальная стоимость	18 597
Накопленная амортизация	(6 179)
Убыток от обесценения	(-)

26. Капитальные вложения

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

27. Финансовые вложения

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

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	130 695	130 828	131 085
займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев	-	-	-
прочих краткосрочных финансовых вложений	130 695	130 828	131 085

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

Наименование показателя	тыс. руб.					
	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-	161 648	-	-
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	-	-

28. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Дебиторская задолженность

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

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Прочие дебиторы всего, в том числе:	947 956	(449 013)	744 850	(439 813)	484 464	(417 214)
<i>Расчеты с платежными агентами по сбору денежных средств</i>	<i>803 667</i>	<i>(327 802)</i>	<i>604 197</i>	<i>(327 802)</i>	<i>336 015</i>	<i>(327 802)</i>
<i>прочие</i>	<i>144 289</i>	<i>(121 211)</i>	<i>139 122</i>	<i>(112 011)</i>	<i>148 449</i>	<i>(89 412)</i>
Итого	947 956	(449 013)	748 850	(439 813)	484 464	(417 214)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	8 154 894	5 615 078
Начислено	4 422 922	4 742 019
Использовано	(1 424 317)	(26 240)
Восстановлено	(2 902 359)	(2 175 963)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	8 251 140	8 154 894

30. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы Общества имеют отрицательную величину и составляют по состоянию на 31.12.2023 - (23 448 327), на 31.12.2022 - (19 757 570), на 31.12.2021 - (15 435 856) тыс. руб.

Чистый убыток за 2023 г. составил 3 690 757 тыс. руб., за 2022 г. – 4 319 483 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 25 945 519 тыс. руб. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов улучшения финансового состояния, а именно:

- снижение уровня потерь газа;
- проведение регулярной работы по повышению платежной дисциплины покупателей газа с целью снижения дебиторской задолженности;

- усиление работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности мероприятиями претензионно-исковой работы, обращением в правоохранительные и надзорные органы.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствовала просроченная задолженность по налоговым платежам и заработной плате.

С целью снижения потерь газа в Обществе введена Система Телеметрии, охватывающая часть населенных пунктов республики системой учета поставляемого объема газа. С той же целью в Обществе внедрена система ИМУС, которая позволяет в «онлайн режиме» отслеживать поставку газа прочим потребителям, подключенным к данной системе.

31. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Другие расчеты, всего, в т.ч.:	328 266	299 357	236 757
<i>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	328 266	299 357	236 757
Итого:	328 266	299 357	236 757

32. Заемные средства

В период 2021 г. - 2023 г., Обществом заемные средства не привлекались.

33. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	96 383	59 985
НДС	82 888	3 429
возврат беспроцентного займа	-	25 400
Прочие, в том числе:	13 495	31 156
суммы до выяснения	10 634	7 391
проценты, полученные по договору краткосрочного займа	2 861	-
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	-
Строка 4319 «Прочие поступления»:	1 091	970
прочие поступления	1 091	970

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(136 387)	(9 928)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
по расчетам с подотчетными лицами	(3 928)	(2 947)
краткосрочные займы выданные	(125 200)	-
прочие	(7 259)	(6 981)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	-	-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(4 812)	-
прочие платежи	(4 812)	-

34. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (с детализацией строк 21111, 21112).

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка всего, в т.ч.:	7 459 268	6 835 965
реализация газа населению	4 352 596	3 805 604
реализация газа прочим потребителям	3 105 822	3 029 511
прочая	850	850

35. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам дополняется табличными пояснениями 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, работ, услуг (с детализацией строк 21211, 21212) представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Себестоимость продажи газа, в т.ч.:	7 344 883	6 786 364
населению	4 537 570	4 193 596
прочим потребителям	2 807 313	2 592 768

Расшифровка коммерческих расходов по видам деятельности, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах (с детализацией строк 22111, 22112), приведена ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 г	2022 г
	Реализация газа прочим потребителям всего:	442 591	420 268
	<i>в том числе</i>		
1	Амортизация основных средств (малоценных ОС)	6 200	5 578
2	Аренда автотранспорта	1 075	1 253
3	Аренда зданий и помещений	2 076	5 718
4	Аренда метрологического оборудования	39 574	39 574
5	Аренда метрологического оборудования МРГ	865	936
6	Аренда прочего имущества	532	532

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

№ п/п	Наименование показателя	2023 г	2022 г
7	Оценочные обязательства по единовременной выплате к отпуску	0	158
8	Запчасти и материалы для оборудования	103	63
9	Канцелярские товары	2 173	1 735
10	Командировочные расходы	0	10
11	Материалы - прочие	3 316	1 754
12	Обязательное соц. страхование от НС в ФСС	105	99
13	Оказание услуг по подключению/отключению потребителей к газовым сетям	74	82
14	Оплата единовременного поощрения (не учит. в НУ)	9 130	8 616
15	Оплата труда	43 825	41 128
16	Охрана труда и техника безопасности	163	170
17	Оценочные обязательства по отпускам	6 576	5 623
18	Подготовка кадров	286	497
19	Расходы на приобретение ПО и лицензий	258	464
20	Расходы на страхование - добровольное страхование от несчастного случая(не учит. в НУ)	124	9
21	Расходы на страхование - добровольное медицинское страхование	1 748	1 949
22	Расходы на страхование - ОСАГО	89	52
23	Содержание зданий - материалы	288	228
24	Содержание зданий - услуги	1 066	75
25	Страховые платежи в ПФ РФ	15 872	10 952
26	Страховые платежи в ФСС	-	1 404
27	Страховые платежи в ФФОМС	-	2 539
28	Транспортировка газа	251 225	232 061
29	Транспортные расходы - ГСМ	1 252	1 435
30	Транспортные расходы - услуги сторонних организаций	383	754
31	Транспортный налог	17	19
32	Услуги информационно-вычислительные	1 269	1 502
33	Услуги охраны	8 299	9 354
34	Услуги по обслуживанию метрологического оборудования	18 650	18 439
35	Услуги почтово-телеграфные	2 572	2 966
36	Услуги связи	333	789
37	Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	5 680	5 031
38	Услуги сторонних организаций - прочие	12 702	14 876
39	Сервис ЕРЦ	1 787	1 844
40	Амортизация прочих нематериальных активов	198	-
41	Амортизация активов в форме ППА	2 707	-
	Реализация газа населению всего:	1 296 079	1 185 851
	<i>в том числе</i>		
42	Амортизация основных средств	40 871	28 701
43	Аренда автотранспорта	1 423	1 286
44	Аренда зданий и помещений	2 776	6 152
45	Аренда метрологического оборудования	-	-
46	Аренда метрологического оборудования МРГ	-	-
47	Аренда прочего имущества	21 823	21 823
48	Оценочные обязательства по единовременной выплате к отпуску	0	409
49	Запчасти и материалы для оборудования	142	78
50	Канцелярские товары	3 523	1 984
51	Командировочные расходы	-	31
52	Материалы - прочие	2 151	2 355
53	Обязательное соц. страхование от НС в ФСС	312	313
54	Оказание услуг по подключению/отключению потребителей к газовым сетям	5 783	4 048

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

№ п/п	Наименование показателя	2023 г	2022 г
55	Оплата единовременного поощрения (не учит. в НУ)	24 736	24 948
56	Оплата труда	135 908	134 348
57	Охрана труда и техника безопасности	239	175
58	Оценочные обязательства по отпускам	19 113	17 282
59	Подготовка кадров	185	248
60	Расходы на приобретение ПО и лицензий	175	1 067
61	Расходы на страхование - добровольное страхование от несчастного случая(не учит. в НУ)	158	11
62	Расходы на страхование - добровольное медицинское страхование	2 238	2 041
63	Расходы на страхование - ОСАГО	112	57
64	Содержание зданий - материалы	582	291
65	Содержание зданий - услуги	818	86
66	Страховые платежи в ПФ РФ	47 795	35 010
67	Страховые платежи в ФСС	-	4 574
68	Страховые платежи в ФФОМС	-	8 119
69	Транспортировка газа	835 363	747 743
70	Транспортные расходы - ГСМ	1 574	1 593
71	Сервис ЕРЦ	2 045	1 517
72	Транспортные расходы - услуги сторонних организаций	302	873
73	Транспортный налог	17	14
74	Услуги информационно-вычислительные	9 669	9 546
75	Услуги консультационные	12 723	71
76	Услуги охраны	10 610	9 804
77	Услуги почтово-телеграфные	4 667	5 017
78	Услуги связи	2 320	2 872
79	Услуги сторонних организаций - прочие	5 709	15 642
80	Услуги сторонних организаций по доставке квитанций (извещений) абонентам	13 541	12 928
81	Услуги сторонних организаций по сбору денежных средств	62 847	66 367
82	Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	17 751	16 427
83	Амортизация прочих нематериальных активов	422	-
84	Амортизация активов в форме ИПА	3 472	-
85	Спецодежда, спецоснастка и СИЗ	2 183	-
	ИТОГО	1 738 670	1 606 119

Расшифровка управленческих расходов, отражённых по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, приведена ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2023 г	2022 г
	Расходы, всего	201 471	184 096
	<i>в том числе:</i>		
1	Оплата труда работников АУП	62 750	57 918
2	Страховые платежи в ПФ РФ	20 836	14 310
3	Страховые платежи в ФСС	-	1 437
4	Страховые платежи в ФФОМС	-	3 685
5	Обязательное соц. страхование от НС в ФСС	151	142
6	Оценочные обязательства по отпускам	9 291	6 505
7	Амортизация основных средств	10 829	10 722
8	Оценочные обязательства по выплате премий за результаты ФХД	-	739
9	Аренда зданий и помещений (в том числе МРГ)	3 861	5 111
10	Аренда прочего имущества МРГ	1 338	1 338

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

№ п/п	Наименование	2023 г	2022 г
11	Госпошлина за регистрацию	3	10
12	Амортизация НМА (малоценных НМА)	5 669	-
13	Оплата единовременного поощрения (не учит. в НУ)	13 955	13 699
14	Запчасти и материалы для оборудования	83	319
15	Канцелярские товары	2 003	1 936
16	Командировочные расходы	1 910	1 381
17	Коммунальные услуги – электроэнергия, водоснабжение	412	323
18	Материалы - прочие	602	1 435
19	Расходы на приобретение ПО и лицензий	5 783	4 755
20	Расходы на рекламу (имиджевые расходы)	380	252
21	Содержание зданий - услуги	115	225
22	Транспортные расходы - ГСМ	2 921	3 122
23	Транспортные расходы - услуги сторонних организаций	3 343	1 575
24	Услуги информационно-вычислительные	5 142	9 571
25	Подписка на периодические издания и приобретение литературы	-	22
26	Услуги консультационные	914	465
27	Услуги нотариальные	71	23
28	Услуги охраны	12 247	7 773
29	Услуги почтово-телеграфные	1 349	722
30	Услуги связи	3 855	2 589
31	Услуги сторонних организаций - прочие	4 959	655
32	Юридические услуги	708	1 063
33	Газ на собственные нужды	-	138
34	Текущий ремонт	-	4 706
35	Охрана труда и техника безопасности	1 689	2 005
36	Содержание зданий - материалы	1 938	2 413
37	Подготовка кадров	446	648
38	Транспортные расходы - запчасти	1 145	623
39	Транспортный налог	70	63
40	Аренда прочего имущества	3 524	3 828
41	Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	9 776	9 751
42	Расходы на страхование - добровольное страхование от несчастного случая(не учит. в НУ)	38	3
43	Расходы на страхование - добровольное медицинское страхование	761	762
44	Расходы на страхование - ОСАГО	211	98
45	Аудиторские услуги	446	433
46	Текущий ремонт и сервисное обслуживание оргтехники	1 839	1 635
46	Оценочные обязательства по единовременным выплатам к отпуску	-	301
47	Амортизация малоценных основных средств	3 895	2 867
48	Спецодежда, спецоснастка	213	-

36. Проценты к получению

Проценты, начисленные к получению Обществом в 2023 году, составили 22 648 тыс. руб. в том числе:

- проценты за пользование чужими денежными средствами – 17 655 тыс. руб.;
- проценты на остаток на счете – 1 994 тыс. руб.,
- проценты, полученные по предоставленным займам – 2 999 тыс. руб.

Проценты, начисленные к получению Обществом в 2022 году, составили 27 640 тыс. руб. в том числе:

- проценты за пользование чужими денежными средствами – 26 669 тыс. руб.;

- проценты на остаток на счете – 971 тыс. руб.

37. Налог на прибыль

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 г. и 2022 г. следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения в том числе:	(4 117 199)	(4 948 312)
1.1	<i>облагаемая по ставке 20%</i>	<i>(4 117 199)</i>	<i>(4 948 312)</i>
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в том числе:	(823 440)	(989 662)
	<i>рассчитанный по ставке 20%</i>	<i>(823 440)</i>	<i>(989 662)</i>
3	Постоянный налоговый расход (доход)	396 998	363 937
4	Налог на прибыль в том числе:	426 442	625 725
5	Текущий налог на прибыль	-	-
6	Отложенный налог на прибыль в том числе	426 442	625 725
6.1	<i>обусловленный: возникновением временных разниц</i>	426 442	625 725

38. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отражённых по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, приведена ниже

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих доходов	2023 год	2022 год
	Прочие доходы всего	3 049 622	2 317 464
	<i>в том числе</i>		
1	Доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам	2 902 359	2 175 963
2	Доходы от сдачи имущества в аренду	3 890	3 967
3	Доходы по услуге изменения режимов газопотребления	3 978	3 439
4	Доходы прошлых лет (корректировка объемов-выручки)	74 393	63 871
5	Доходы в виде присужденной госпошлины	24 884	31 693
6	Доходы по услугам повторной опломбировки приборов учета	1 867	1 641
7	Доходы, связанные с погашением прав требований, приобретенных по договору цессии	21 676	12 192
8	Прочие доходы	16 575	24 698

Расшифровка прочих расходов, отражённых по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, приведена ниже:

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих расходов	2023 г	2022 г
	Прочие расходы всего, в том числе	5 361 787	5 552 802
1	НДС, начисленный в бюджет (в том числе по мнимым потерям "разбалансу")	324 209	325 602
2	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	4 422 923	4 742 019
3	Расходы прошлых лет (корректировка объемов выручки)	534 015	409 746
4	Расходы по уплаченной госпошлине	28 539	31 795
5	Расходы по частичной компенсации стоимости отдыха сотрудникам	8 110	6 070
6	Расходы по выплатам социального характера сотрудникам в соответствии с положением "О социальном обеспечении работников"	13 141	13 961
7	Расходы по выплатам не работающим пенсионерам в соответствии с положением "О социальной защите пенсионеров"	2 666	1 616
8	Расходы на благотворительные цели	192	193
9	Расходы на социально-культурные мероприятия	-	1 468
10	Расходы на услуги банков	283	225
11	Расходы по страховым взносам	5 517	4 469
12	Расходы, связанные с погашением прав требований, приобретенных по договору цессии	11 070	98
13	Расходы по приобретению новогодних подарков детям сотрудников	996	1 033
14	Прочие	10 126	14 506

39. Совокупный финансовый результат

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».

За 2023 год совокупный финансовый результат составил (3 690 757) тыс. рублей.

40. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется следующим участником Общества:

- ООО «Газпром межрегионгаз» с долей участия 99,99%
- АО «Газпром газораспределение» с долей участия 0,01%

Данные участники входят в группу компаний ПАО «Газпром», состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ, информация о котором является общедоступной. 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.

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	118 329
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	2 999	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	1 042	-	-	910 933
Приобретение товаров, работ, услуг	7 353 300	-	-	1 350 659
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	32 504 850	-	-	264 693
Выдано займов, в том числе	125 200	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты на конец отчетного периода)	125 200	-	-	-

тыс. руб.

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)	-	-	-	120 054
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	8 642
Приобретение товаров, работ, услуг	8 158 620	-	-	1 458 142
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	26 590 811	-	-	370 387

В 2022 году и в 2023 году Обществом не списывалась дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами.

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

По состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года, у Общества отсутствовала дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами с истекшими сроками исковой давности.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 года, Обществом не создавались резервы по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность по операциям со связанными сторонами.

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами

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 хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	4 328 905	2 861	-	4 179 439	-	-
4120	Платежи – всего	(4 325 044)	(1 886 196)	-	(4 183 406)	(2 106 268)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	8 531	-	-	8 621	-	-
4220	Платежи – всего	(9 182)	-	-	(41 277)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	1 091	-	-	970	-	-
4320	Платежи – всего	(4 812)	-	-	-	-	-

41. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала Общества в 2023 г. и 2022 г.:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по реализации газа;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по корпоративной защите;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Главный бухгалтер.
- Члены Совета Директоров Общества.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества. Вознаграждение членам Совета Директоров устанавливается общим собранием участников.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями:

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

- оплаты труда за отчетный период,
- начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,
- ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде,
- ежегодной единовременной выплаты к отпуску.

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены ниже:

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:	33 392	25 743
2	а) краткосрочные вознаграждения:	33 392	25 743
3	б) долгосрочные вознаграждения, всего: в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

Выплаты членам Совета Директоров в 2023 г. и в 2022 г. - не производились.

По договору ДМС выплаты управленческому персоналу в 2023 г. и в 2022 г. - не производились.

42. Оценочные обязательства

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

Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 68 186 тыс. руб.

43. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде, а также за период после 31 декабря 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности (какого-либо вида деятельности) и не осуществлялось прекращение деятельности. Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности в 2024 году.

44. Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

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

45. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые в будущем с большей степенью вероятности могут привести к существенному уменьшению или увеличению (соответственно) экономических выгод Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. не имели места.

46. События после отчетной даты

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

За период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности имели место не корректирующие события после отчетной даты. К данным событиям относятся корректировки выручки, полученной в 2023 году:

ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»

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

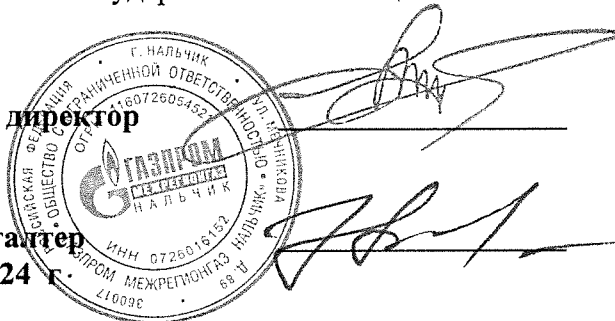
- в январе 2024 года были произведены корректировки выручки от реализации газа населению, уменьшение выручки составило 143 325,7 тыс. руб., увеличение – 56 019,00 тыс. руб.

Данные корректировки произведены в соответствии с Постановлением правительства РФ от 21.07.2008г. № 549, согласно которому при предъявлении показаний приборов учета абонентом, начисление которому осуществлялось по нормативу, поставщик газа обязан сделать перерасчет согласно фактическому объему потребления газа, и не оказывают существенного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Суммы корректировок выручки не превышают уровень существенности, установленный учетной политикой Общества.

47. Государственная помощь

За 2023 год Общество не получало из бюджета денежные средства на цели, удовлетворяющие требованиям признания государственной помощи в соответствии с ПБУ13/2000 «Учет государственной помощи».

Генеральный директор



З.В. Вороков

Главный бухгалтер
«31» марта 2024 г.

Э.А. Алиев