

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Газпром газораспределение Курск»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Газпром газораспределение Курск» (далее - АО «Газпром газораспределение Курск») (ОГРН 1024600937371), 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Курск» 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

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 АО «Газпром газораспределение Курск» 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 нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 3.1.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором указано, что в составе основных средств АО «Газпром газораспределение Курск» по состоянию на 31 декабря 2023 года числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью 823 007 тыс. руб., право собственности на которые, не зарегистрировано.

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 АО «Газпром газораспределение Курск» 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 АО «Газпром газораспределение Курск» 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 АО «Газпром газораспределение Курск», 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 АО «Газпром газораспределение Курск».

**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 АО «Газпром газораспределение Курск»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством АО «Газпром газораспределение Курск», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Газпром газораспределение Курск» 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 АО «Газпром газораспределение Курск» 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 недостаточным, 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 АО «Газпром газораспределение Курск» 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 АО «Газпром газораспределение Курск», 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.

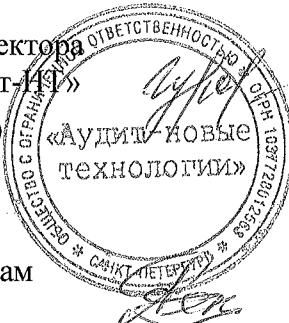
Заместитель генерального директора
по контролю качества ООО «Аудит-НТ»
(Доверенность № 12 от 23.01.2024)

Гурова Мария Михайловна
ОРНЗ 21606070667

,
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение:

Бекяшев Александр Алиевич
ОРНЗ 21206023942

«30» марта 2024 г.



АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н
ОРНЗ 11206022602

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
по ОКПО		03277587		
ИНН		4629015425		
по ОКВЭД 2		35.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества		Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и / собственности субъектов РФ		
Единица измерения:		по ОКОПФ / ОКФС		
в тыс. рублей		12267		
		по ОКЕИ		
		384		

Местонахождение (адрес)
305040, Курская обл, Курск г, Аэродромная ул, дом №18

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Аудит - новые технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7728284872
ОГРН/ ОГРНП	1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
п.1,1 П-1 п.3.1.1 П-2	Нематериальные активы	1110	4403	2926	43
п.3.1.2 П-2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.2.1 П-1 п.3.1.3 П-2	Основные средства	1150	6 948 473	6 274 414	5 801 682
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	6 117 638	5 794 382	5 614 633
	в том числе: Здания	11501.1	49 709	49 902	52 358
	Сооружения и передаточные устройства	11501.2	5 572 709	5 305 267	5 195 370
	Машины и оборудование	11501.3	341 481	268 552	251 893
	Транспортные средства	11501.4	149 104	165 985	110 312
	Земельные участки	11501.5	4 612	4 612	4 612
	Производственный и хозяйственный инвентарь	11501.6	19	32	48
	Другие виды основных средств	11501.7	4	32	40
п.2.2 П-1	Незавершенные капитальные вложения	11502	812 760	455 578	156 747
п.3.1.4 П-2	Активы в форме права пользования	11503	18 075	24 454	30 302
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.3.1.5 П-2	Финансовые вложения	1170	21	21	21
	Отложенные налоговые активы	1180	452 978	422 714	360 009
п.3.1.6 П-2	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 191
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	-	1 191
	Итого по разделу I	1100	7 405 875	6 700 075	6 162 946
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.1 П-1 п.3.1.8 П-2	Запасы	1210	107 030	111 541	144 169
	в том числе:				
	Материалы	12101	78 300	83 750	128 667
	Товары	12102	19 801	21 538	12 903
	Готовая продукция	12103	8 929	6 253	2 599
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	6
	в том числе:				

п.3.1.7 П-2	НДС по приобретенным ценностям	12201	-	-	6
п.3.1.9 П-2	Дебиторская задолженность	1230	538 328	529 551	475 540
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	437 425	414 406	367 055
	Авансы выданные	12302	3 506	2 007	2 281
	Прочая	12303	97 397	113 138	106 204
	в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303.1	74 580	111 455	91 060
	с бюджетом	12303.2	20978	24	13 276
	Прочая	12303.3	1839	1659	1868
п.3.1. П-1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 641	65 412	113 721
п.3.1.10 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	814	43 293	49 353
	в том числе:				
	Касса организации	12501	294	413	330
	Операционная кassa	12502	-	-	-
	Расчетные счета	12503	95	42 635	48 644
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Переводы в пути	12505	425	245	379
п.3.1.11 П-2	Прочие оборотные активы	1260	4 165	4 265	4 971
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	-	-	667
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	4 155	4 255	4 304
	Прочие	12603	10	10	-
	Итого по разделу II	1200	678 978	754 062	787 760
	БАЛАНС	1600	8 084 853	7 454 137	6 950 706

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.3.1.12 П-2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	88	88	88
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13402	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 074 447	845 725	734 752
	Резервный капитал	1360	13	13	13
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	13	13	13
п.3.2.7 П-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	918 040	921 387	982 564
	в том числе:				
	Отчетного года	1371	(36 738)	(75 691)	190 814
	от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению без учета деятельности по доказификации	1371.2	70 948	16 821	98 288
	от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению в рамках доказификации	1371.3	(9 084)	(7 278)	-
	в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	1371.4	-	11 356	40 050
	проценты от займа ЕОГ	1371.5	188	1 943	-
	Прошлых лет	1372	954 778	997 078	791 750
	в части платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	1372.1	318 566	285 175	172 052
	в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	1372.2	71 332	59 976	19 926
	Итого по разделу III	1300	1 992 588	1 767 213	1 717 417
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.1.13 П-2	Заемные средства	1410	367 331	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	367 331	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	775 056	686 961	590 271
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.3.1.14 П-2	Прочие обязательства	1450	4 031 223	4 056 104	3 957 966
	спецнадбавка	1450.1	194 726	213 293	109 590
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1450.2	3 823 377	3 823 377	3 823 377
	Арендные обязательства	1450.3	12 924	19 222	24 999
	Прочие обязательства	1450.4	196	212	-
	Итого по разделу IV	1400	5 173 610	4 743 065	4 548 237
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.1.13 П-2	Заемные средства	1510	-	230 465	222 200
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	20 000	222 200
	Краткосрочные займы	15102	-	210 465	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15104	-	-	-
п.3.1.14 П-2	Кредиторская задолженность	1520	783 933	579 465	353 270
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	393 245	222 241	32 033
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	135 173	135 583	106 413
	Расчеты по налогам и сборам	15203	159 620	138 805	144 886
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	32 036	29 855	25 321

	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	49 442	43 699	35 094
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	14 417	9 282	9 523
п.3.1.15 П-2	Доходы будущих периодов	1530	45 430	48 662	52 074
	в том числе:				
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15301	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15302	45 430	48 662	52 074
п.6 П-1 п.3.1.16 П-2	Оценочные обязательства	1540	82 978	79 473	52 205
	Прочие обязательства	1550	6 314	5 794	5 303
	прочие обязательства	1550.1	16	17	-
	арендные обязательства	1550.2	6 298	5 777	5 303
	Итого по разделу V	1500	918 655	943 859	685 052
	БАЛАНС	1700	8 084 853	7 454 137	6 950 706

Генеральный директор

Агафонов Владимир Александрович
(расшифровка подписи)



19 февраля 2024 г.

Гл.бухгалтер

Бу
(подпись)

Боев Евгений
 Николаевич

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Газпром газораспределение Курск»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов РФ

Непубличные акционерные общества

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	03277587
ИНН	4629015425
по ОКВЭД 2	35.22
по ОКОПФ / ОКФС	12267 43
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
п.3.2.1 П-2	Выручка	2110	2 437 429	2 143 939
	в том числе:			
	транспортировка природного газа	21101	1 861 106	1 698 859
	в том числе: в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку для финансирования программ газификации	21101.1	308 640	292 754
	CMP(строительство-монтажные работы)	21103	20 912	28 575
	розничная торговля	21104	23 638	33 266
	прочая деятельность	21105	531 773	383 239
	в том числе: в части платы за технологическое присоединение потребителей к газораспределительным сетям	21105.1	115 207	40 523
п.5 П-1 п.3.2.2 П-2	Себестоимость продаж	2120	(2 007 163)	(1 806 423)
	в том числе:			
	транспортировка природного газа	21201	(1 654 080)	(1 434 835)
	CMP(строительство-монтажные работы)	21203	(14 914)	(27 593)
	розничная торговля	21204	(17 679)	(19 578)
	прочая деятельность	21205	(320 490)	(324 417)
	в том числе: в части платы за технологическое присоединение потребителей к газораспределительным сетям	21205.1	(17 332)	(16 846)
	в том числе: от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению в рамках догазификации	21205.2	(12 451)	(11 970)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	430 266	337 516
	в том числе:			
	транспортировка природного газа	21001	207 026	264 024
	CMP(строительство-монтажные работы)	21003	5998	982
	розничная торговля	21004	5 959	13 688
	прочая деятельность	21005	211 283	58 822
п.5 П-1 п.3.2.2 П-2	Коммерческие расходы	2210	(4 268)	(8 777)
	в том числе:			
	розничная торговля	22102	(4 268)	(8 755)
	реализация прочих товаров	22103	-	(22)
п.5 П-1 п.3.2.2 П-2	Управленческие расходы	2220	(156 761)	(146 009)
	в том числе: от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению без учета деятельности по догазификации	2220.1	(9190)	(2651)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	269 237	182 730
	в том числе:			
	в том числе: в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку для финансирования программ газификации	22001	308 640	292 754
	в том числе: от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению без учета деятельности по догазификации	22002	88 685	26
	в том числе: от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению в рамках догазификации	22003	(12 451)	(11 970)
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 832	38 864
	Проценты к получению	2320	11 458	18 530
	Проценты к уплате	2330	(2 121)	(18 080)

п.3.2.3 П-2	Прочие доходы	2340	65 205	74 224
	в том числе: Доходы (расходы) компенсации убытков (ущерба) в связи с переустройствоом объектов ОС в инт-х 3-х лиц требует увеличение стоимости, либо создание ОС	23401	-	14 195
	восстановлен резерв по сомнительным долгам	23402	37 175	46 676
	Доходы по объектам ТП при расторжении договора или отказом в подписании договора (за исключением объектов доказывания)	23403	2 371	2650
	Амортизация основных средств	23404	9 415	-
	Оценочные обязательства по оплате труда	23405	3 160	-
	прочие доходы	23407	13 084	10 703
п.3.2.4 П-2	Прочие расходы	2350	(82 974)	(108 313)
	в том числе: расчетно-кассовое обслуживание	23501	(3 455)	(2 844)
	Материальная помощь	23502	(16 657)	(8 340)
	Премии по кол. договору	23503	(916)	(3 750)
	резерв по сомнительным долгам	23504	(39 726)	(53 155)
	Расходы прошлых лет выявленные (признанные) в отчетном году	23505	(3 486)	(6 303)
	Расходы по объектам ТП при расторжении договора или отказом в подписании договора (за исключением объектов доказывания)	23506	(1 763)	(3 212)
	Расходы на отчисления в профсоюзные организации	23508	(2 473)	(2 360)
	Резерв по судебным искам	23509	(210)	(15 951)
	Реализация основных средств	23510	-	(4)
	Амортизация газопроводов и передаточных устройств	23511	(388)	(176)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23513	(1 698)	(1 048)
	Ликвидация основных средств	23514	(749)	(1 368)
	Прочие расходы	23515	(11 453)	(9 802)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	264 637	187 955
п.3.2.5 П-2	Налог на прибыль	2410	(57 830)	(34 132)
п.3.2.5 П-2	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(57 830)	(34 132)
	Прочее	2460	(243 545)	(229 514)
	в том числе: в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку для финансирования программ газификации	2460.1	(246 912)	(234 203)
	в том числе: в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку для финансирования программ газификации (доказывание)	2460.2	3 367	4 692
	Причитающиеся налоговые санкции	2460.2	-	(3)
п.3.2.6 П-2	Чистая прибыль (убыток)	2400	(36 738)	(75 691)
	от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению в рамках доказывания	24001	(9 084)	(7 278)
	от деятельности по оказанию услуг по технологическому присоединению без учета деятельности по доказыванию	24002	70 948	16 821
	компенсации затрат от технического перевооружения (перекладки)	24003	-	11 356
	чистая прибыль (убыток) от размещения займа ЕОГ	24004	188	1 943

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(36 738)	(75 691)
п.3.2.7 П-2	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	(1)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный
директор

19 февраля 2024 г.



Агафонов Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

Гл.бухгалтер

Боев Евгений
Николаевич
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество «Газпром газораспределение Курск»		Форма по ОКУД	710004
Идентификационный номер налогоплательщика	Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПО	03277587
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долями		по ИНН	46290154425
Непубличные акционерные общества	федеральной собственности и собственности субъектов РФ		по ОКВЭД 2	35.22
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	12267 43
			по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	88	-	734 752	13	982 564	1 717 417
За 2022 г.	3210	-	-	110 973	-	15 434	126 407
Увеличение капитала - Всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	110 973	X	599
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
компенсация выпадающих доходов	3216	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с изменением Учётной Политики	3217	-	-	-	-	14 835	14 835
Уменьшение капитала - Всего:							
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(75 691)	(75 691)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Корректировка в связи с изменением Учётной Политики	3228	-	-	-	-	(920)	(920)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала на 31 декабря 2022 г.	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	88	-	845 725	13	921 387	1 767 213
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	228 722	-	33 391	262 113
В том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	228 722	X	228 722
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
Увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Компенсация выпадающих доходов	3317	-	-	-	-	33 391	33 391
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(36 738)	(36 738)
В том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(36 738)	(36 738)
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
Уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	88	-	1 074 447	13	918 040	1 992 588

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.
Капитал - всего			
до корректировок	3400	1 717 417	(75 691)
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3410	-	(920)
исправлением ошибок	3420	-	-
после корректировок	3500	1 717 417	(75 691)
в том числе:			
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
до корректировок	3401	982 564	(75 691)
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3411	-	(920)
исправлением ошибок	3421	-	-
после корректировок	3501	982 564	(75 691)
Уставный капитал			
до корректировок	3402	88	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3412	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-
после корректировок	3502	88	-
Добавочный капитал			
до корректировок	3404	734 752	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3414	-	-
исправлением ошибок	3444	-	-
после корректировок	3504	734 752	-
Резервный капитал			
до корректировок	3405	13	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3415	-	-
исправлением ошибок	3445	-	-
после корректировок	3505	13	-

3. Чистые активы

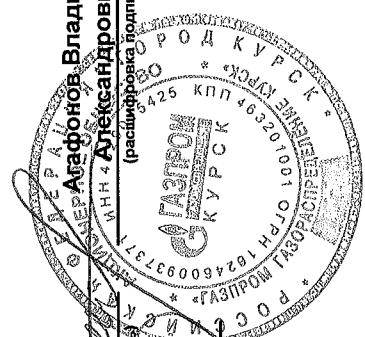
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 038 018	1 815 875	1 769 491

Боев Евгений Николаевич
(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер
(подпись)

Генеральный
 директор
Абасов Владимир Александрович
(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.
(подпись)



Отчет о движении денежных средств
за Январь - декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество «Газпром газораспределение Курск»	Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710005	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12 2023
Вид экономической деятельности	Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям		по ОКПО	03277587
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ИНН	4629015425
Непубличные акционерные общества /			по ОКВЭД 2	35.22
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКОПФ / ОКФС	
			12267	43
			по ОКЕИ	
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2023 г.	За Январь - декабрь 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 540 566	2 262 041
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 462 811	2 192 278
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	341	394
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.3.1.10 П-2	прочие поступления	4119	77 414	69 369
	Платежи - всего	4120	(2 129 094)	(1 832 569)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(508 240)	(338 309)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 429 605)	(1 322 114)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(153)	(15 660)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
п.3.1.10 П-2	прочие платежи	4129	(191 096)	(156 486)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	411 472	429 472
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	40 519	11 229
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1	1
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	40 518	11 228
	Платежи - всего	4220	(623 612)	(447 302)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(623 612)	(447 302)
	основные Общества	4221.1	-	-
	прочие	4221.2	-	-
	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	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(583 093)	(436 073)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2023 г.	За Январь - декабрь 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	156 866	210 465
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	156 866	210 465
	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	-	-
	Платежи - всего	4320	(27 724)	(209 924)
	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	4322	-	-
	в том числе:			
	основное Общество	4322.1	-	-
	прочие	4322.2	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(20 000)	(202 200)
	прочие платежи	4324	(7 724)	(7 724)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	129 142	541
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(42 479)	(6 060)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	43 293	49 353
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	814	43 293
	Величина влияния изменений курса иностранной валюта по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Агафонов Владимир
Александрович

Гл.бухгалтер

Боев Евгений
Николаевич

19 февраля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Газпром газораспределение Курск" за 2023 год (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
			Накопленная первоначальная стоимость	Поступило	Выбыто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Корректировка по ФСБУ	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2 926	-	2 483	2 483	-	-	5 409 (1 006)
В том числе:	5110	за 2022г.	56	(13)	-	-	(1 006)	-	2 870 15 2 926
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023г.	2 926	-	2 483	2 483	-	-	5 409 (1 006)
Исполнительное право на результаты интеллектуальной собственности, изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	2 926 2 926
Исполнительное право на результаты интеллектуальной собственности, изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	56	(13)	-	(2)	-	-	(56) 15 -

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полнотью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			часть первона-чальной стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть первона-чальной стоимости, списанной на расходы за период		
					Поступило			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	затраты на списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - Всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - Всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	7 313 070	(1 518 688)	546 918	(17310)	25 642	(231 994)	-	- 7 842 678 (1 725 040)
в том числе:	5210	за 2022 г.	6 932 974	(1 318 342)	391 013	(10 917)	9 340	(209 686)	-	- 7 313 070 (1 518 688)
Сооружения	5201	за 2023 г.	6 438 070	(1 132 795)	430 248	(1 346)	1 773	(163 242)	-	- 6 866 972 (1 294 264)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	458 647	(190 104)	101 396	(13624)	14977	(29 810)	1	7 6 438 070 (1 132 795)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	419 821	(167 929)	42 430	(3499)	3136	(25 408)	(105)	- 546 419 (204 937)
Транспортные средства	5213	за 2022 г.	263	(231)	-	(91)	91	(13)	-	- 172 (153)
Здания	5204	за 2023 г.	312 561	(146 576)	13 206	(2197)	8 697	(36 587)	-	- 263 (231)
Земельные участки	5214	за 2022 г.	233 486	(123 174)	85 646	(6571)	5 711	(29 113)	-	- 323 570 (174 466)
Другие виды основных средств	5205	за 2023 г.	98 852	(48 950)	2068	-	52	(2 313)	-	- 312 561 (146 576)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5215	за 2022 г.	98 748	(46 389)	-	-	(2 457)	-	104	(104) 98 852 (48 950)
в том числе:	5206	за 2023 г.	4 612	-	-	-	-	-	-	- 4 612
Право пользования активом	5216	за 2022 г.	4 612	-	-	-	-	-	-	- 4 612
Право пользования активом	5207	за 2023 г.	66	(34)	-	(52)	52	(29)	-	- 14 (11)
Право пользования активом	5217	за 2022 г.	66	(26)	-	-	(8)	-	-	- 66 (34)
Право пользования активом	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5300	за 2023 г.	30 302	(5 848)	-	-	(6 379)	-	-	30 302 (12 227)
Право пользования активом	5310	за 2022 г.	30 302	-	-	-	(5 848)	-	-	30 302 (5 848)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	455 573	964 099	(59999)	812 760
в том числе:						
строительство собственных объектов основных средств	5250	за 2022 г.	156 748	723 006	(33163)	455 578
достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств	5241	за 2023г.	384 504	679 108	(2910)	419924
капитальные вложения в арендованные основные средства	5251	за 2022 г.	112 595	527 788	(3247)	252632
приобретение отдельных объектов основных средств	5242	за 2023 г.	24 770	143 842	-	(101757)
оборудование к установке	5252	за 2022 г.	43 623	13 647	-	(32500)
материалы для создания основных средств	5243	за 2023 г.	-	-	-	-
затраты на получение активов в форме права пользования	5253	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие поступления	5244	за 2023 г.	-	36 280	(9 261)	(25237)
	5254	за 2022 г.	-	121 048	(15 167)	(105881)
	5245	за 2023 г.	5778	93 327	(47 828)	-
	5255	за 2022 г.	530	19 997	(14 749)	-
	5265	за 2023 г.	40 526	11 542	-	52 068
	5275	за 2022 г.	-	40 526	-	40 526
	5285	за 2023 г.	-	-	-	-
	5295	за 2022 г.	-	-	-	-
	5246	за 2023 г.	-	-	-	-
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	101 757	32 500
Здания	5261	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5262	101 757	32 500
Машины и оборудование	5263	-	-
транспортные средства	5264	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5670	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	11	11	11
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 886 952	7 381 269	6 173 538
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	738 184	606 595	403 019
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			Накопленная первона-чальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытоков от обесценения)	Накоплен-ная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	21	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	21	-	-	-	-	-
В том числе:								
Обыкновенные акции ОАО "Росгазификации"	5302	за 2023г.	21	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	21	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	65 412	-	1 871 434 (1 908 205)	-	-	28 641
	5315	за 2022г.	113 721	-	1 581 217 (1 629 526)	-	-	65 412
В том числе:								
Займ ООО "Газпром Межрегионгаз"	5306	за 2023г.	65 412	-	1 871 434 (1 908 205)	-	-	28 641
	5316	за 2022г.	113 721	-	1 581 217 (1 629 526)	-	-	65 412
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	65 433	-	1 871 434 (1 908 205)	-	-	28 662
	5310	за 2022г.	113 742	-	1 581 217 (1 629 526)	-	-	65 433

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - Всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - Всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - Всего	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - Всего	5441	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - Всего	5445	-	-	-
В том числе:				
	5446	-	-	-

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	162917	155190
Расходы на оплату труда	5620	976135	922635
Отчисления на социальные нужды	5630	292279	275206
Амортизация	5640	245680	214451
Прочие затраты	5650	476696	378606
Итого по элементам	5660	2153707	1946088
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	17161	18775
Изменение остатков (прирост [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2676)	(3654)
Изменение остатков (уменьшение [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2168192	1961209

6. Оценочные обязательства

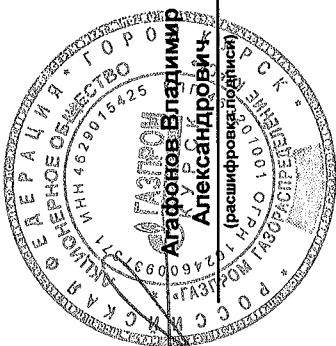
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - Всего	5700	79 473	109745	(102827)	(3413)	82 978
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска	5701	50096	101032	(94272)	(3160)	53696
Резерв по судебным искам	5702	21330	210	-	(253)	21287
Резерв предстоящих расходов на регистрацию прав на собственности	5702	8047	8503	(8555)	-	7995

Боев Евгений Николаевич

(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

(подпись)



Генеральный
директор
Абакумов
(подпись)

29 19 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ КУРСК»
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

1. Общие сведения	
1.1. Общая информация	4
1.2. Территориально обособленные подразделения	4
1.3. Основные виды деятельности	4
1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах	5
1.5. Информация о численности персонала.....	8
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	9
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	9
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	9
2.3. Инвентаризация активов и обязательств	10
2.4. Нематериальные активы.....	10
2.5. Основные средства	11
2.6. Учет аренды.....	14
2.7. Финансовые вложения.....	15
2.8. Прочие внеоборотные активы.....	16
2.9. Материально-производственные запасы	16
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
2.11. Признание расходов	18
2.12. Дебиторская задолженность.....	19
2.13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	19
2.14. Капитал	20
2.15. Учет кредитов и займов	20
2.16. Оценочные обязательства.....	20
2.17. Признание доходов	21
2.18. Налогообложение.....	21
2.19. Изменения и дополнения учетной политики	21
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности	23
3.1. Бухгалтерский баланс	23
3.1.1. Нематериальные активы.....	23
3.1.2. Результаты исследований и разработок.....	23
3.1.3. Основные средства	23
3.1.4. Активы в форме права пользования.....	24
3.1.5. Финансовые вложения	24
3.1.6. Прочие внеоборотные активы.....	25
3.1.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	25
3.1.8. Запасы	25
3.1.9. Дебиторская задолженность.....	26
3.1.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
3.1.11. Прочие оборотные активы.....	29
3.1.12. Капитал.....	30
3.1.13. Кредиты и займы	30
3.1.14. Кредиторская задолженность	30
3.1.15. Доходы будущих периодов	31
3.1.16. Оценочные обязательства.....	31
3.2. Отчет о финансовых результатах	31
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	31
3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности	32
3.2.3. Прочие доходы.....	34

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

3.2.4. Прочие расходы	35
3.2.5. Налог на прибыль.....	35
3.2.6. Чистая прибыль к распределению	36
3.2.7. Прибыль на акцию.....	36
4. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности.....	37
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	40
5.1.1. Информация о бенефициарных владельцах	40
5.1.2. Обеспечения обязательств.....	40
5.1.3. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах	40
5.1.4. Информация об операциях со связанными сторонами	41
5.1.5. Оценочные обязательства и условные обязательства и активы	45
5.1.6. События после отчетной даты.....	46
5.1.7. Налоги и страховые взносы.....	46
5.1.8. Государственная помощь	46
5.1.9. Информация о рисках.....	46

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Газпром газораспределение Курск» - АО «Газпром газораспределение Курск», (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу:

Юридический адрес: 305040, Курская область, г.Курск, ул.Аэродромная, д.18

Почтовый адрес: 305040, Курская область, г.Курск, ул.Аэродромная, д.18

Электронный адрес: info@kurskgaz.ru

Сайт в Интернет: <http://www.kurskgaz.ru>

Контактный телефон (приемная): (4712)39-99-47

Аудитор Общества:

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

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Местонахождение: 190013, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н

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

Тел./факс: (495) 988-95-61.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 года за основным регистрационным номером 11206022602.

1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 5 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Распределение газообразного топлива;
- Оптовая торговля прочими жидким и газообразным топливом;
- Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.),

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- Производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;
- Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- Предоставление услуг по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;
- Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

- Лицензия № ЛО-46-01-002117 от 04.04.2019 г. – осуществление медицинской деятельности. Срок действия бессрочно.
- Лицензия № ЛО-46-01-002250 от 20.12.2019 г. – осуществление медицинской деятельности. Срок действия бессрочно.
- Лицензия ПРД №4604963 от 13 ноября 2013 г. На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, выдана без ограничения срока действия.
- Лицензия 46Л01 №0000304 от 06.11.2013 на осуществление образовательной деятельности по указанным в приложении образовательным программам, выдана без ограничения срока действия.
- Лицензия № ВХ-00-014884 от 24.07.2014 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выдана без ограничения срока действия,
- Лицензия № 46-Б/00029 от 19.08.2014 на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности и сооружений, выдана без ограничения срока действия,
- Лицензия № 46-3803-Т от 22.06.2017 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов, I и IV классов опасности, выдана без ограничения срока действия.
- Лицензия АН-46-100644 от 08.08.2019 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, выдана без ограничения срока действия.

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

- Член Саморегулируемой организации «Газораспределительная система. Проектирование» на основании протокола заседания от 09.11.2009 г. №1.
- Член Саморегулируемой организации «Союз дорожников и строителей Курской области» на основании протокола заседания Совета Ассоциации Саморегулируемой организации «Союз дорожников и строителей Курской области» от 06.07.2017 г. № 151.

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Управление Обществом осуществляется:

- Общим собранием акционеров;
- Советом директоров;
- Генеральным директором.

В соответствии с решением Совета директоров от 06.09.2019 года, протокол №6 назначен генеральным директором с 10.09.2019 по 22.09.2022 года Агафонов Владимир

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Александрович. В соответствии с решением Совета директоров от 17.11.2022 года, протокол №11 назначен генеральным директором с 22.11.2022 по 21.11.2025 года Агафонов Владимир Александрович.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав совета директоров Общества с 04.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

Таблица 1 Состав совета директоров

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Табачук Сергей Владимирович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Меркулов Андрей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления бюджетирования
Рогачёв Александр Григорьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный инженер
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Кульбатченко Светлана Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления инвестиций и капитального строительства
Денищиц Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем

Состав совета директоров Общества с 03.07.2023 г.

Таблица 2 Состав совета директоров

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Ляпустин Олег Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по работе с органами власти и регионами
Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Меркулов Андрей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления бюджетирования

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Рогачёв Александр Григорьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный инженер
Селезнев Дмитрий Геннадьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Кульбатченко Светлана Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления инвестиций и капитального строительства
Денищук Анатолий Иванович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник управления эксплуатации газораспределительных систем

Председатель Совета Директоров:

- с 04.07.2022 по 02.07.2023 – Табачук Сергей Владимирович (протокол Совета директоров от 04.07.2022),
- 03.07.2023 – Ляпустин Олег Александрович (протокол Совета директоров от 03.07.2023),

Ревизионная комиссия Общества:

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества на годовом Собрании акционеров избрана Ревизионная комиссия в составе 3-х человек.
Состав ревизионной комиссии с 04.07.2022 г. по 02.07.2022 г

Таблица 3. Состав ревизионной комиссии

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность
Афанасьева Александра Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложений Управления внутреннего аудита
Литвинова Инна Анатольевна	АО «Газпром газораспределение Курск»	начальник внутреннего контроля и аудита
Павлова Анна Александровна	АО «Газпром газораспределение»	главный экономист отдела бюджетирования Управления бюджетирования и ценообразования

Состав ревизионной комиссии с 03.07.2023 г.

Таблица 4. Состав ревизионной комиссии

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность
Афанасьева Александра Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела экспертизы проектов договоров и работы с ревизионными комиссиями и подразделениями внутреннего аудита объектов вложений Управления внутреннего аудита

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Литвинова Инна Анатольевна	АО «Газпром газораспределение Курск»	начальник внутреннего контроля и аудита
Павлова Анна Александровна	АО «Газпром газораспределение»	главный экономист отдела бюджетирования Управления бюджетирования и ценообразования

Председатель Ревизионной комиссии: Афанасьева Александра Юрьевна

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила:

- 1965 человек в 2023 году;
- 1940 человек в 2022 году;
- 1922 человек в 2021 году.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 года № 663.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом Общества от 30.12.2022 г. № 663

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

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

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Существенной признается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, содержащей исправленный показатель по статье бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

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

Филиалы и структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы, выполняют функции сбора, обработки и предоставления учетной информации по всем направлениям своей деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, и подразделений.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

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

2.4. 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.

2.5. Основные средства

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

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

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

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

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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.

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Здания	34-1200
Сооружения	60-1019
Машины и оборудование	12-546
Офисное оборудование	36-84
Транспортные средства	37-252
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-300
Многолетние насаждения	-
Земельные участки	-
Передаточные устройства	60

Срок полезного использования устанавливается для каждого из компонентов инвентарного объекта основных средств:

актива в части фактических затрат на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств;

актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание (в т.ч. диагностика) (срок, равный интервалу времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

актива в части оценочных обязательств по расходам на ликвидацию, консервацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды в соответствии со сроком полезного использования инвентарного объекта основных средств.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизуемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

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

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за три последних года, - на основании расчетов, представленных независимым оценщиком.

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, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств в Обществе, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы (по информации полученной от структурных подразделений Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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», 11502 «Незавершенные 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.

2.6. Учет аренды

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

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

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

Учет у 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 доходов по обычным видам деятельности.

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 (в месяцах)
Газопроводы и передаточные устройства	46

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

2.7. Финансовые вложения

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.

2.8. 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.

2.9. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

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

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

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

При создании (увеличении) резерва под обесценение запасов его сумма относится на увеличение прочих расходов текущего отчетного периода вне зависимости от вида обесцениваемых запасов.

Резерв под обесценение запасов подлежит восстановлению в случае повышения чистой стоимости продажи запасов, по которым ранее было признано обесценение, а также при выбытии (списании) таких запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов в связи с повышением их чистой стоимости продажи в пределах суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва отражается как уменьшение суммы прочих расходов в части создания резерва, свыше суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва – относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Величина восстановления резерва под обесценение запасов при выбытии (списании) запасов относится на уменьшение суммы расходов от списания балансовой стоимости соответствующих запасов, признанных в текущем отчетном периоде.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пula, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.
-

2.11. Признание расходов

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

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

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

Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.

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

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

При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала.

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

Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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

Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию.

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

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

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

- на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары

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

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Общество создает резервный капитал в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала. По состоянию на 31.12.2023 г. Резервный капитал сформирован полностью.

2.15. 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 заемодавцу (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.

2.16. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения

величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, 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 заработков, 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.

2.17. 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.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, отражается в составе прочих доходов единовременно, после его оприходования.

Остаточная стоимость основных средств, полученных безвозмездно учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов» и отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

2.18. Налогообложение

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

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

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

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

2.19. Изменения и дополнения учетной политики

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 1.1. Пояснения П-1 «Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» (далее – Пояснения П-1).

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью приведены в таблице 1.3 Пояснения П-1.

3.1.2 Результаты исследований и разработок

Результаты НИОКР в обществе отсутствуют.

3.1.3 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснения П-1.

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

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснения П-1, иное использование (полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом) раскрыто в таблице 2.4 Пояснения П-1.

Таблица 5. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Стоимость		
			на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1.	Земельные участки	11506	4612	4612	4612

В Обществе числится 7809,99 км газопроводов, в том числе низкого давления 4192,18 км, среднего давления 680,04 км., высокого давления 2937,77 км.. Количество зарегистрированных газопроводов 4554,238км, в том числе низкого давления 1129,629 км, среднего давления 642,771 км., высокого давления 2781,838 км..

В составе основных средств АО «Газпром газораспределение Курск» по состоянию на 31 декабря 2023 года числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью 823007 тыс. руб., права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке.

В 2023 году такие элементы амортизации, как способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств не менялись.

В строке 5283 таблицы 2.4 Пояснений П-1 указана стоимость газопроводов, полученных в аренду.

Основные средства, полученные в аренду.

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Таблица 7. Финансовые вложения
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	Долгосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т. ч.:	1170	21	21	21
1.1	Обыкновенные акции АО «Росгазификация»	-	21	21	21
2	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28641	65412	113721

Доля участия Общества в АО «Росгазификации» находящихся в Обществе составляет 1% .

3.1.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 8. Прочие внеоборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	Право пользования программным обеспечением свыше 1 года	1190	-	-	1191

3.1.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Таблица 9. Налог на добавленную стоимость
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам	1220	-	-	6
	ИТОГО	1220	-	-	6

3.1.8 Запасы

Наличие и движение запасов с указанием сумм резервов под обесценение стоимости приведено в таблице 4.1. Пояснения П-1.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Запасы в залоге отсутствуют.

Таблица 10. Состав запасов Общества (в том числе отраженных в составе прочих запасов)
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	Запасы	1210	107030	111541	144745
2	в том числе: материалы	12101	78300	83750	128667
3	сырье		61440	66810	106615
4	топливо		3537	2902	3248
5	строительные материалы		-	-	9013
6	запасные части		8575	7557	5701
7	прочие		4748	6481	4090
8	Товары для перепродажи	12102	19801	21538	12903
9	Готовая продукция	12103	8929	6253	2599

3.1.9 Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1203.1 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 11. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Перевод долга (уступка требования)	53285	53286	53287
Агентский договор (выполнение функций субзаказчика)	13387	-	25734
Компенсация ущерба в связи с реконструкцией	-	1104	-
Прочая	7908	57065	12039
Итого:	74580	111455	91060

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1203.3 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 12. Прочая дебиторская задолженность
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	Платежки (взносы) по прочим видам	-	1549	1318	1438

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

	страхования				
2.	Расчеты по оплате труда	-	-	4	30
3.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	229	54	4
4	Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	61	283	396
	Итого	12303.3	1839	1659	1868

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

Таблица 13. Резервы по сомнительным долгам
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	31914	27667
Начислено	39661	53108
Использовано	2523	2185
Восстановлено	37175	46629
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	31877	31914
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	-	-
Начислено	65	47
Использовано	65	47
Восстановлено	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	-	-
Итого		
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	31914	27667
Начислено	39726	53155
Использовано	2588	2232
Восстановлено	37175	46676
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	31877	31914

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

3.1.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной ниже таблице:

Таблица 14. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	на расчетных счетах		95	42635	48644
2.	на специальных счетах		-	-	-
3.	в.т.ч. специальные счета платежного агента		-	-	-
4.	Касса		294	413	330
5.	Переводы в пути		425	245	379
	Итого	1250	814	43293	49353

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены следующие потоки.

Таблица 15. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
1.	Поступления – всего	4110	2540566	2262041
2.	прочие, в.т.ч.	4119	77414	69369
3.	Возврат денежных средств из кеш-пулинг	-	36771	48309
4.	Проценты к получению	-	10984	18685
5.	Возмещение причиненного ущерба	-	146	106
6.	Компенсация средней заработной платы за период прохождения военных сборов	-	-	189
7.	Проценты за пользование чужими денежными средствами	-	481	318

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

8.	Штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий договора	-	1160	660
9.	Компенсация затрат	-	1245	734
10.	Оказание услуг согласно агентского договора	-	25860	-
11.	Прочие поступления	-	767	368
12.	Прочие платежи, в т.ч.	4129	(191096)	(156486)
13.	Страхование, профсоюз, мат. помощь	-	(14173)	(10137)
14.	Добровольное пожертвование и благотворительность	-	(275)	(336)
15.	Выдача под авансовый отчет	-	(7416)	(7555)
16.	НДС свернутый	-	(16810)	(5840)
17.	Налоги	-	(138502)	(118239)
18.	Расходы по агентским договорам	-	-	(5510)
19.	Госпошлина	-	(1978)	(1832)
20.	НПФ Газфонд	-	(1206)	(422)
21.	Инкассация денежной наличности	-	(2594)	(1074)
22.	Прочие выплаты	-	(8142)	(5551)

3.1.11 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы.

Таблица 16. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	Расходы будущих периодов – права пользования	12601	-	-	667
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	4155	4255	4304
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12603	10	10	-
	Итого	1260	4165	4265	4971

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

3.1.12 Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 17. Акции, выпущенные Обществом

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
		Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1.	Выпущенные и полностью оплаченные акции	88420	88420	88420	88420	88420	88420

Выпущенный и полностью оплаченный капитал АО «Газпром газораспределение Курск» состоит из 88420 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

3.1.13 Кредиты и займы

Заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Таблица 18. Заемные средства
тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
до одного года		230465	182200
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	367331	-	-
Итого заемные средства:	367331	230465	222200

3.1.14 Кредиторская задолженность

По строке 15206 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Таблица 19. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Компенсация расходов в связи с выносом участка сети газораспределения	3971	2142	2142
Реализация газового оборудования (договор комиссии)	3369	-	-
Прочая	7077	7141	7381
Итого:	14417	9282	9523

Прочие долгосрочные обязательства, отраженные по стр.1450 Бухгалтерского баланса состоят из двух составляющих:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- специальная надбавка специальной надбавки к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям;

-кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Данные по величине прочих долгосрочных обязательств представлены в таблице (см. Таблица 21.)

Таблица 20. Прочие долгосрочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Прочие обязательства	1450	4031223	4056104	3957966
специальная надбавка специальной надбавки к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям	1450.1	194726	213293	109 590
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1450.2	3 823 377	3 823 377	3 823 377
арендные обязательства	1450.3	12924	19222	24999
прочие обязательства	1450.4	196	212	-

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом сроков детализации). По строке 15202 отражена кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками без НДС.

3.1.15 Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

Таблица 21. Доходы будущих периодов
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1.	Безвозмездно полученные газопроводы	1530	45430	48662	52074

3.1.16 Оценочные обязательства.

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного периода приведено в таблице №6 Пояснения П-1

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств 2024 год.

3.2 Отчет о финансовых результатах

3.2.1 Доходы от обычных видов деятельности

В таблице представлена расшифровка выручки от продаж в разрезе прочих видов деятельности:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Таблица 22. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1.	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	118530	104923
2.	Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	182153	171043
3.	Проектно-изыскательские работы	1269	1094
4.	Услуги ремонтно-механического участка, контрольно-испытательных приборов и диагностики, пуск газа, обслуживание ГРП, служба наружных сетей	33591	27623
5.	Строительный контроль (технадзор)	9026	3594
6.	Плата за технологическое подключение до границ заявителя	115207	40523
7.	Подключение к газораспределительным сетям внутри границ заявителя	46958	26820
8.	Услуги по периодическому обследованию дымоходов и вентиляционных каналов	6159	4774
9.	Агентские услуги	16422	854
10.	Прочие услуги	2458	1991
Итого:		531773	383239

3.2.2 Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах в таблице № 5 Пояснений П-1 «Затраты на производство».

Кроме того, в составе затрат на производство (издержек обращения) присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

в составе расходов на оплату труда в сумме 97277 тыс. руб. (за 2023 год) и в сумме 87738 тыс. руб. (за 2022 год).

Ниже в таблице представлена расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности:

Таблица 23. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе прочих видов деятельности
по стр.21205 формы отчета о финансовых результатах
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1.	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	50182	65439

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

2.	Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО)	170120	178390
3.	Проектно-изыскательские работы	788	856
4.	Услуги ремонтно-механического участка, контрольно-испытательных приборов и диагностики, пуск газа, обслуживание ГРП , служба наружных сетей	25982	20761
5.	Строительный контроль (технадзор)	414	488
6.	Плата за технологическое присоединение до границ заявителя	17332	16846
7	Подключение к газораспределительным сетям в рамках дозификации	12451	11970
8.	Подключение к газораспределительным сетям внутри границ заявителя	35582	27868
9.	Агентские услуги	5964	-
10.	Услуги по периодическому обследованию дымоходов и вентиляционных каналов	1196	1357
11.	Прочие услуги	479	442
	Итого	320490	324417

Ниже в таблице представлена расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат:

**Таблица 24. Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат по стр.2210
формы отчета о финансовых результатах
тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	За 2022 г.
1.	Материальные расходы	191	344
2.	Расходы на ОТ и отчисления во внебюджетные фонды	3459	7290
3.	Амортизация ОС	123	154
4.	Прочие расходы	495	989
	Итого:	4268	8777

Ниже в таблице представлена расшифровка управлеченческих расходов по элементам затрат:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

**Таблица 25. Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат по стр. 2220
формы отчета о финансовых результатах
тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателя	за 2022г.	За 2022 г.
1.	Материальные расходы	5451	5018
2.	Расходы на оплату труда, в том отчисления во внебюджетные фонды	127495	120163
	в том числе формирование резерва на ОТ	7847	7847
3.	Амортизация ОС	9819	5725
4.	Прочие расходы	13996	15103
	Итого:	156761	146009

3.2.3 Прочие доходы

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих доходов:

**Таблица 26. Прочие доходы по стр. 23407 формы отчета о финансовых результатах
тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателя	за 2023г.	за 2022 г.
1.	Доходы в виде начисленной амортизации по безвозмездно полученному ранее имуществу	3232	3412
2.	Доходы(расходы) по проведению аварийно-восстановительных работ, связанных с повреждением сетей газораспределения по вине третьих лиц	385	-
3.	Доходы прошлых лет выявленные в отчетном году	2330	-
4.	Доходы от реализации материалов	665	577
5.	Имущественные налоги (налог на имущество)	1079	-
6.	Списание кредиторской задолженности	1068	734
7.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2159	1413
7.	Прочие доходы	2166	4567
	Итого:	13084	10703

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

находящихся в обращении ¹ , шт.		
Базовая прибыль (убыток) без учета спецнадбавки и платы за тех. присоединение на акцию	(1)	(1)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021».

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1.1. Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Курск» не выявлен в связи со следующими обстоятельствами.

Состав акционеров Общества:

- АО "Газпром газораспределение" – 87,812 % уставного капитала;
- Комитет по управлению имуществом Курской области – 3,981 % уставного капитала,
- АО Инвестиционно-финансовая группа «Менеджмент. Инвестиции.Развитие.» - 4,404% уставного капитала;
- прочие юридические лица – 0,338% уставного капитала;
- прочие физические лица - 3,465% уставного капитала.

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,903%);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля – 0,097%).

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

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

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

5.1.2. Обеспечения обязательств

В Обществе на отчетную дату отсутствуют обеспечительные обязательства.

5.1.3. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах

Сведения о суммах ценностей и операций, отраженных на забалансовых счетах приведены в таблице (см.Таблица 34).

Таблица 34. Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Период	Сумма	Основание постановки на учет	Срок
1.	Газопроводы	на 31.12.2023 г	7829333	Договор	15 лет
		на 31.12.2022 г	7323666		15 лет
2.	Аренда земли	на 31.12.2023 г	57619	Договор аренды	2012-2034
		на 31.12.2022 г	57603		2012-2034

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3804705	291557
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-
Выдано займов	-	1871434
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	30840
Получено кредитов и займов	-	156 866
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	367331
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-
Дивиденды к уплате	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Списана дебиторская задолженность	-	-

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных	-	1637355

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
платежей)		
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов		14037
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода		405792
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	157804	47258
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	4809	
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3687593	290886
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы		
Выдано займов		1528217
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода		
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода		66607
Получено кредитов и займов		210465
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода		
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода		210465
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода		
Обязательства по аренде на конец отчетного периода		
Дивиденды (доходы от участия) к получению		
Дивиденды к уплате		
Представленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода		
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода		

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

5.1.6. События после отчетной даты

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.1.7. Налоги и страховые взносы

За 2022 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

Таблица 36. Налоги и страховые взносы

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода	2023 г.		На конец периода
	«+» переплата «-» задолженность	Начислено	Уплачено	«+» переплата «-» задолженность
НДС	(103 047)	(306 289)	283 070	(126 266)
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	(28 389)	(112 319)	114 786	(25 922)
НДФЛ	(6 805)	(140 553)	140 529	(6 829)
Земельный налог	(201)	(1 286)	1 246	(241)
Транспортный налог	(338)	(1 546)	1 546	(338)
Итого	(138 780)	(561 993)	541 177	(159 596)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(29 800)	(329 689)	327 682	(31 807)
Итого	(168 580)	(891 682)	868 859	(191 403)

5.1.8. Государственная помощь

В 2023 и 2022 годах государственная помощь не осуществлялась.

5.1.9. Информация о рисках

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

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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.

Генеральный директор

В.А. Агафонов

Главный бухгалтер

Е.Н. Боев

19 февраля 2024 г.

