

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 год
ООО «Газпром трансгаз Москва»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Информация о численности персонала.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
6. Основа составления	5
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	5
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
9. Результаты исследований и разработок.....	6
10. Основные средства	6
11. Прочие внеоборотные активы	8
12. Материально-производственные запасы	9
13. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	10
14. Расходы будущих периодов.....	10
15. Дебиторская задолженность	10
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	12
18. Оценочные обязательства	12
19. Налогообложение.....	12
20. Признание доходов.....	13
21. Признание расходов.....	14
22. Информация по прекращаемой деятельности.....	14
23. Изменения в учетной политике	14
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	15
III. Раскрытие существенных показателей.....	17
25. Основные средства	17
26. Незавершенные капитальные вложения	18
27. Материалы и товары для перепродажи.....	19
28. Расходы будущих периодов.....	19
29. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20
30. Дебиторская задолженность	21
31. Прочие оборотные активы	22
32. Капитал и резервы	22
33. Долгосрочные обязательства	23
34. Информация, связанная с полученными обеспечениями.....	23
35. Налогообложение.....	23
36. Кредиторская задолженность	25
37. Расходы по обычным видам деятельности.....	26
38. Прочие доходы и расходы.....	27
39. Информация о связанных сторонах	29
40. Вознаграждение основному управленческому персоналу	39
41. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	40
42. Риски хозяйственной деятельности.....	40

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Мострансгаз», далее по тексту Общество, образовано в 1999 году в результате преобразования Дочернего предприятия «Мострансгаз» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство № 50:21:00822 от 30 июня 1999 г.). С 21 февраля 2008 г. Общество изменило наименование с ООО «Мострансгаз» на ООО «Газпром трансгаз Москва». Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером № 1025000653920 от 18 октября 2002 г., выданное Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 14 по Московской области.

Участником Общества с долей участия 100% является ПАО «Газпром».

Общество зарегистрировано по адресу: 117420, город Москва, улица Наметкина, дом 16.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело в своем составе 24 филиала.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Белгородское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Белгородское ЛПУМГ)	308002, Белгородская область, город Белгород, улица Мичурина, дом 89А
2	Белоусовское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Белоусовское ЛПУМГ)	249161, Калужская область, Жуковский район, город Белоусово, улица Промышленная, дом 10
3	Брянское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Брянское ЛПУМГ)	241525, Брянская область, Брянский район, село Глинищево, улица П.М. Яшенина, дом 1
4	Воронежское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Воронежское ЛПУМГ)	396902, Воронежская область, город Семилуки, улица Курская, 111
5	Гавриловское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Гавриловское ЛПУМГ)	140531, Московская область, Луховицкий район, п/о Мухино, п. Газопроводск
6	Донское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Донское ЛПУМГ)	399670, Липецкая область, село Красное
7	Елецкое линейное производственное управление магистральных газопроводов (Елецкое ЛПУМГ)	399742, Липецкая область, Елецкий район, поселок Ключ жизни
8	Инженерно-технический центр (ИТЦ)	108814, город Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
9	Истинское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Истинское ЛПУМГ)	391191, Рязанская область, Старожиловский район, село Истье
10	Крюковское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Крюковское ЛПУМГ)	141592, Московская область, Солнечногорский район, с.п. Пешковское, в районе деревни Чашниково, строение 1, Промышленная зона Крюковского ЛПУМГ
11	Курское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Курское ЛПУМГ)	307035, Курская область, Медвенский район, хутор Высоконские Дворы
12	Московское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Московское ЛПУМГ)	108814, город Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод
13	Моршанское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Моршанское ЛПУМГ)	393950, Тамбовская область, город Моршанск, поселок Газопровод
14	Орловское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Орловское ЛПУМГ)	302004, Орловская область, город Орел, улица Ростовская, 24
15	Острогожское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Острогожское ЛПУМГ)	397854, Воронежская область, город Острогожск, 4
16	Путятинское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Путятинское ЛПУМГ)	391480, Рязанская область, село Путятино
17	Санаторий "Голубая горка"	354037, Краснодарский край, город Сочи, улица Шоссейная, дом 15
18	Серпуховское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Серпуховское ЛПУМГ)	142205, Московская область, Серпуховский район, деревня Левашово, квартал А, строение 2.
19	Тульское линейное производственное управление магистральных газопроводов (Тульское ЛПУМГ)	301212, Тульская область, Щекинский район, рабочий поселок Первомайский, улица Западная, 3
20	Управление аварийно- восстановительных работ (УАВР)	108814, город Москва, поселение Сосенское, деревня Столбово
21	Управление материально- технического снабжения и комплектации (УМТС и К)	142440, Московская область, Ногинский район, п/о Обухово, д. Аборино

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
22	Управление по эксплуатации зданий и сооружений (УЭЗС)	108814, город Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод
23	Управление технологического транспорта и специальной техники (УТТ и СТ)	108814, город Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод
24	Центр диагностики и реабилитации (ЦД и Р)	108803, город Москва, поселение Воскресенское

В течение 2020 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

3. Основные виды деятельности

ООО «Газпром трансгаз Москва» - одна из крупнейших в России газотранспортных компаний. По состоянию на 31 декабря 2020 года в ООО «Газпром трансгаз Москва» находятся в эксплуатации 21 094,98 км. газопроводов в одноконтурном исчислении (на 31 декабря 2019 года 21 139,88 км, на 31 декабря 2018 года 21 132,00 км.).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является транспортировка природного газа по магистральным газопроводам. Объем товаро-транспортной работы за 2020 год составил 78 296 млрд. куб. м. на км. (за 2019 год 88 311 млрд. куб. м. на км, за 2018 год 86 343 млрд. куб. м. на км.).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, показатели которых носят несущественный характер.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Бабаков А.В.

Ревизионная комиссия:

Согласно Решению участника Общества от 28 августа 2019 года № 155 прекращены полномочия Ревизионной комиссии ООО «Газпром трансгаз Москва».

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
12 287 человек в 2020 году;
12 376 человек в 2019 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2020 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2019 года № 629, и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2019 года № 1451.

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

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена

в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность 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.

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

9. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом. Также в составе показателя отражаются затраты на незавершённые НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2019 года, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 года признано нецелесообразным.

На балансе Общества в составе основных средств, в том числе учитываются объекты социальной сферы государственной. Указанные объекты были получены Дочерним предприятием «Мострансгаз» в процессе приватизации предприятий единой системы газоснабжения и активов государственного газового концерна «Газпром» без перехода права собственности и в соответствии с действовавшим в то время порядком принятия к бухгалтерскому учету с формированием фонда средств социальной сферы в сумме остаточной стоимости этих объектов. При создании Общества путем преобразования дочернего предприятия «Мострансгаз» данные объекты вместе с соответствующим фондом средств социальной сферы были переданы на баланс Общества. По мере передачи этих объектов муниципальным органам (и ином выбытии) их стоимость относится в уменьшение указанного фонда, отраженного по строке 1380 «Фонд социальной сферы государственной» бухгалтерского баланса. Отражение объектов социальной сферы государственной в составе основных средств Общества является отступлением от действующих правил бухгалтерского учета, однако, по мнению руководства Общества, такой порядок обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению, и Общество несет ответственность за их содержание и сохранность.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств* приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Скважины	12 – 40 лет	25 лет
Машины и оборудование	10 – 18 лет	1-30 лет
Здания и дороги	8 – 50 лет	7-100 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	1-50 лет

* Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2016 года № 892.

38

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 года, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- объектам социальной сферы государственной;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на реконструкции и модернизации более 12 месяцев.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).

Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

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

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

11. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 14);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

12. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость газа, принятого на ответственное хранение, отражается в отчетности по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», без учета НДС:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	руб. за 1000 куб. м. 31 декабря 2018
	года	года	года
Стоимость	4 903	4 760	4 694

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

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, включая строительство в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром», учитываются в составе товаров для

перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

13. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионных договоров, в т. ч. неисключительных прав на использование программного обеспечения, расходы на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности, имеющих срок действия и др.), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 11). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

15. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв

по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

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

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:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- расчеты в рамках денежного пула.

В составе прочих поступлений учитываются:

- поступления от продажи иного имущества;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- другие прочие поступления.

В составе прочих выплат учитываются:

- отчисления по страховым взносам;
- прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов);
- авансы выданные;
- косвенные налоги по текущей деятельности;
- другие прочие выплаты.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром». В соответствии с условиями указанного договора Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Общество выполняет функции агента по договору с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными

организациями и т. п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»), а также прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки с учетом отложенного налога на прибыль.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с даты, дающей право на пенсию по возрасту. Оценочные обязательства по оплате отпусков и по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

19. Налогообложение

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

20 апреля 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым с 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. В 2013 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 года к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 года до 69 участников. С 1 января 2015 года в соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 27 октября 2014 года № 495 из состава участников КГН были исключены четыре организации. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 17 ноября 2015 года № 667 с 1 января 2016 года состав участников КГН расширен до 67 участников. Приказом ПАО «Газпром» от 8 ноября 2017 года № 748 внесены изменения в Перечень участников КГН, в связи с чем состав КГН Группы Газпром включает 65 участников. Общество является участником КГН с 1 января 2012 года.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами НК РФ.

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 сводном налоговом регистре 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.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества по уплате налога по КГН исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

Сумма задолженности Общества ответственному участнику по уплате налога на прибыль по КГН исходя из условий договора о создании КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1528 «Другие расчеты», а сумма переплаты налога на прибыль по КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

20. Признание доходов

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

от продажи объектов недвижимости (в т.ч. квартир) признаются после регистрации права собственности покупателя, до этого момента проданные объекты учитываются по фактической (остаточной) стоимости в составе строки 1215 «Товары отгруженные» бухгалтерского баланса.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- доходы от оприходования возвратных материалов от ремонта, реконструкции, ликвидации основных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- расходы на благотворительность;
- прочие расходы.

22. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

К долгосрочным активам к продаже относится объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже в течение 12 месяцев после отчетной даты, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

По состоянию на конец отчетного года в течение периода с момента признания деятельности прекращаемой до завершения процесса прекращения деятельности организация уточняет отражаемую в бухгалтерском балансе сумму активов исходя из возможного изменения их рыночной стоимости.

23. Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2019 года» и «На 31 декабря 2018 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год и отчета об изменениях капитала за 2019 год и на 31.12.2019 и 31.12.2018 сформированы с учетом корректировок в связи с изменениями в учетной политике Общества на 2020 год:

- изменен порядок учета разниц по переоценке основных средств, а также разниц в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету;
- долгосрочные активы, предназначенные для продажи переквалифицированы из запасов в прочие оборотные активы.

Корректировки показателей 2018 и 2019 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	На 31.12.2018			На 31.12.2019		
		Сумма до корректировки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки	Сумма до коррек-тировки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Отложенные налоговые активы	1180	955 682	29 321	985 003	1 017 781	24 658	1 042 439
ИТОГО по разделу I	1100	22 668 127	29 321	22 697 448	22 231 697	24 658	22 256 355
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	2 971 389	(262 066)	2 709 323	3 853 430	(381 318)	3 472 112
сырье, материалы и другие	1211	2 945 165	(262 066)	2 683 099	3 827 824	(381 318)	3 446 506

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Наименование показателя	Код стр.	На 31.12.2018			На 31.12.2019		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
аналогичные ценности							
Прочие оборотные активы	1260	10 147	262 066	272 213	35 836	381 318	417 154
ИТОГО по разделу II	1200	18 056 704	-	18 056 704	19 696 637	-	19 696 637
БАЛАНС	1600	40 724 831	29 321	40 754 152	41 928 334	24 658	41 952 992
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	13 418 279	(2 663 010)	10 755 269	13 737 563	(2 747 490)	10 990 073
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	608 670	1 187 022	1 795 692	874 662	1 284 807	2 159 469
ИТОГО по разделу III	1300	29 221 551	(1 475 988)	27 745 563	29 853 770	(1 462 683)	28 391 087
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	507 530	1 505 309	2 012 839	473 229	1 487 341	1 960 570
ИТОГО по разделу IV	1400	966 049	1 505 309	2 471 358	1 024 467	1 487 341	2 511 808
БАЛАНС	1700	40 724 831	29 321	40 754 152	41 928 334	24 658	41 952 992

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(865 158)	107 185	(757 973)
отложенный налог на прибыль	2412	97 027	107 185	204 212
Прочее	2460	(858)	15 369	14 511
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	9 674	-	9 674
Чистая прибыль (убыток)	2400	646 382	122 554	768 936
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(109 249)	(109 249)
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 192 626	13 305	1 205 931

В Отчете об изменениях капитала за 2020 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2018 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, проведенные в 2019 году.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, а также за 2019 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 30 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

25. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило (в основном от ПАО «Газпром») в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2020 году 10 365 626 тыс. руб.
в 2019 году 3 237 341 тыс. руб.
в 2018 году 1 650 902 тыс. руб.

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

в 2020 году 1 985 419 тыс. руб.
в 2019 году 3 094 701 тыс. руб.
в 2018 году 1 994 069 тыс. руб.

Кроме этого, Общество получило в лизинг основные средства стоимостью:

в 2020 году 219 716 тыс. руб.
в 2019 году 0 тыс. руб.
в 2018 году 0 тыс. руб.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2021 года Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 263 659 тыс. руб., в 2021 году подлежит выплате 94 566 тыс. руб.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей:

в 2020 году 0 тыс. руб.
в 2019 году 0 тыс. руб.
в 2018 году 0 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

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

в 2020 году 207 тыс. руб.
в 2019 году 2 549 тыс. руб.
в 2018 году 14 196 тыс. руб.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Объекты государственной социальной сферы

Стоимость объектов социальной сферы государственной составляет:

на 31 декабря 2020 года 31 428 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 31 428 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 31 835 тыс. руб.

В 2018-2020 г.г. передача объектов социальной сферы государственной муниципальным органам Обществом не производилась.

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество, полученное в порядке правопреемства от ДП при реорганизации.

Недвижимое имущество, переданное в оплату уставного капитала Общества, подлежит государственной регистрации. Государственная регистрация сделок с недвижимым имуществом, осуществленных после 1 января 2017 года, регулируется Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Государственный кадастровый учет и (или) государственная регистрация прав, а также предоставление сведений ЕГРП и ГКН на основании заявлений (запросов) и необходимых для этого документов, поступивших в территориальные органы Росреестра и филиалы ФГБУ «ФКП Росреестра» до 1 января 2017 г., должны осуществляться по правилам, установленным Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости».

26. Незавершенные капитальные вложения

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

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	1 065 980	2 526 155	2 452 503
Оборудование к установке	155 452	130 104	222 637
Итого	1 221 432	2 656 259	2 675 140

По заключенным с ПАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств Общество выполняет функции заказчика-застройщика. В связи с этим показатель «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в сооружаемые в рамках указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2020 года 832 084 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 856 419 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 874 728 тыс. руб.

Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами. Собственником объектов, построенных в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов, является ПАО «Газпром».

27. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Положением по учетной политике Общества материалы и товары для перепродажи отражены в балансе за вычетом созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в сумме:

на 31 декабря 2020 года 55 886 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 12 848 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 12 054 тыс. руб.

Информация, представлена в дополнение к таблице 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение (газ, принятый для транспортировки), отраженных за балансом по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», увеличенная на действующую ставку НДС 20%, составили:

на 31 декабря 2020 года 4 828 418 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 4 665 246 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 4 385 883 тыс. руб.

28. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение программного обеспечения	209 862	41 413	196 778	34 961	6 585	7 564
Прочие	133	707	179	501	182	2 583
ИТОГО	209 995	42 120	196 957	35 462	6 767	10 147

29. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с ПАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, составляют:

- на 31 декабря 2020 года 111 051 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 112 884 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 года 112 884 тыс. руб.

Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвестору ПАО «Газпром» после ввода объекта в эксплуатацию.

Из приведенных выше сумм налога на добавленную стоимость суммы, относящиеся к объектам, строительство и сдачу которых инвестору предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляют:

- на 31 декабря 2020 года 77 487 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 72 212 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 года 59 191 тыс. руб.

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 года 22 714 тыс. руб.

Из них относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 года 5 408 тыс. руб.

54

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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

на 31 декабря 2020 года 33 570 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 197 263 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 74 309 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по переданным объектам, строительство которых в рамках инвестиционных договоров завершено отсутствует.

30. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением операций по кэш пулингу (cash pooling), которые отражены в таблице свернуто.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

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

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Переплата по налогам и сборам	65 246	25 022	22 807
Расчеты с ответственным участником КГН	779 091	184 903	3
Расчеты по претензиям	53	161	4 323
Расчеты по страхованию	30 342	52 830	59 435
Расчеты по договорам комиссии	2 244	15 770	15 280
Расчеты в рамках денежного пула	970 398	244 422	189 083
Прочие	23 876	21 284	8 784
Итого	1 871 250	544 392	299 715

Дебиторская задолженность, квалифицированная по состоянию на конец предыдущего периода как долгосрочная, на конец отчетного периода отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения:

на 31 декабря 2020 года 10 069 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 17 530 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 25 776 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за реализованные квартиры, отраженная по строкам 1232, 1234, 1236 и 1239 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2020 года 52 841 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 66 001 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 75 347 тыс. руб.

Данная задолженность обеспечена залогом жилых помещений в соответствии с условиями договоров купли-продажи до момента полного исполнения обязательств по ее оплате. Информация о полученных обеспечениях приведена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы для продажи в сумме:

на 31 декабря 2020 года 604 245 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 381 318 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 262 066 тыс. руб.

Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не создавался.

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2018-2020 г.г. величина уставного капитала не изменилась и составила 13 371 247 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражен вклад участника в имущество Общества. В течение 2018-2020 г.г. величина добавочного капитала не менялась и составляет 922 890 тыс. руб.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражается сумма дооценки в результате проведенной переоценки внеоборотных активов.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15 % от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению участника по итогам работы Общества за 2019 год чистая прибыль Общества в размере 32 320 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резервного капитала составила 948 300 тыс. руб. или 7,09 % от величины уставного капитала.

Согласно Решению единственного участника по итогам работы Общества был начислен доход, подлежащий выплате участнику:

в 2020 году за 2019 год 840 000 тыс. руб.
в 2019 году за 2018 год 560 000 тыс. руб.

в 2018 году за 2017 год 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расчеты с участником по выплате доходов произведены полностью.

33. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена величина средств финансирования, полученного в рамках заключенных с ПАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов, строительство объектов по которым согласно условиям договоров подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2020 года 647 340 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 года 551 238 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 года 458 519 тыс. руб.

34. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представлена в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме имеющихся в залоге жилых помещений, в 2020 году Обществом были получены банковские гарантии ПАО Сбербанк на общую сумму 105 282 тыс. руб. со сроком окончания действия в 2020 - 2021 г.г., в том числе: на сумму 103 888 тыс. руб. со сроком окончания в 2020 году, на сумму 1 394 тыс. руб. со сроком окончания в 2021 году.

В 2018 году Обществом были получены банковские гарантии Газпромбанк (АО) на общую сумму 8 881 тыс. руб. со сроком окончания действия в 2022 году.

В 2019 году Обществом были получены банковские гарантии ПАО «Сбербанк» на общую сумму 5 577 тыс. руб. со сроком окончания действия в 2024 году.

Срок действия других банковских гарантий, полученных Обществом, истек по состоянию на 31.12.2020.

35. Налогообложение

Налог на прибыль

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

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других строк указанного отчета.

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2020 год			2019 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 168 730	-	1 168 730	1 502 724	-	1 502 724
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	233 746	-	233 746	300 545	-	300 545
2410	Налог на прибыль	(778 483)	-	(778 483)	(757 973)	-	(757 973)
2411	Текущий налог на прибыль	(825 056)	X	(825 056)	(962 185)	X	(962 185)
2412	Отложенный налог на прибыль	46 573	-	46 573	204 212	-	204 212
2413	Налог на прибыль прошлых лет	X	-	-	X	-	-
2460	Прочее	11 103	-	11 103	14 511	-	14 511
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	373 993	X	373 993	9 674	X	9 674
2400	Чистая прибыль (убыток)	775 343	-	775 343	768 936	-	768 936

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2020 год	За 2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 168 730	1 502 724
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	1 168 730	1 502 724
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(233 746)	(300 545)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(233 746)	(300 545)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(544 737)	(457 428)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль (стр.5+стр.6)	(778 483)	(757 973)
5	Отложенный налог на прибыль	46 573	204 212
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	46 573	204 212
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(825 056)	(962 185)
7	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

36. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражена задолженность по расчетам с ответственным участником (участниками) КГН по налогу на прибыль в сумме:

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 564 838 тыс. руб.

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражена величина средств финансирования, полученных в рамках заключенных с ПАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов, строительство объектов по которым согласно условиям договоров подлежит завершению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2020 года 700 230 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 872 442 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 992 547 тыс. руб.

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2020 года 27 530 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 39 504 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 3 728 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2020 года 3 979 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 6 061 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 359 тыс. руб.

37. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

	тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 год	2019 год
Иные коммерческие расходы	3 484	3 878
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 484	3 878
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	1 790 529	2 626 607
Расходы по страхованию	896 124	1 267 699
Реклама	673 066	7 696
Услуги транспортных подразделений	572 615	601 500
Услуги по содержанию объектов	545 817	559 166
Страховые взносы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	453 597	612 227
Услуги по программному обеспечению и сопровождению	390 974	476 141
Налог на имущество	228 186	238 742

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 год	2019 год
Иные управленческие расходы	822 967	739 164
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	6 373 875	7 128 942

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
в 2020 году 12,96 %
в 2019 году 13,22 %

38. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	35 686	24 431	167 639	236 691
Продажа материалов, иных активов	179 387	140 483	393 904	310 199
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	11 101	10 960	25 847	14 411
в том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	11 101	X	25 847	X
Изменение резерва под обесценение ТМЦ, всего	12 848	55 886	12 054	12 848
в том числе сумма восстановленного резерва под обесценение ТМЦ (при выбытии ТМЦ)	12 848	X	12 054	X
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	X	11 850	X	16 344
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей	X	4 521	X	28 432
Расходы социального характера	X	1 480 039	X	1 553 864
Доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации	48 732	X	42 731	X
Налоги, в том числе	X	76 457	X	65 077
НДС	X	49 666	X	52 701
госпошлина	X	916	X	781
налог на имущество	X	25 469	X	11 538

58

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование возвратных материалов от ремонта, реконструкции, ликвидации	318 574	X	358 349	X
Возмещение ущерба, чрезвычайные события	25 678	29 932	53 280	47 245
Благотворительная деятельность	X	425 800	X	41 000
Списание НЗС	X	19 034	X	30 920
Списание ТМЦ	X	16 019	X	14 764
Дооценка/уценка основных средств в результате переоценки	-	-	108 828	249 864
Прочие	90 290	152 401	125 325	170 870
Итого прочие доходы/расходы	722 296	2 447 813	1 287 957	2 792 529

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение ТМЦ за 2020 и 2019 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением сумм, восстановленных в течение отчетного года резервов в связи с исполнением должниками обязательств по задолженности и выбытием ТМЦ, соответственно.

В составе прочих расходов также отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, инцидентов и т.п.).

В 2020 году на газопроводах, эксплуатируемых Обществом произошел 1 инцидент. Технической причиной инцидента (разгерметизации трубы) явилось образование сквозной трещины в заводском спиральном шве, развившейся в процессе эксплуатации от внутреннего несплавления шва.

Кроме того, произошли 2 инцидента связанные с обрывом кабеля связи в следствии противоправных действий неустановленных лиц.

Последствия произошедшего привели к возникновению у Общества прочих доходов и расходов в размере 951 тыс. руб. и 26 957 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2020 и 2019 годах характеризуется следующими показателями:

		тыс. руб.	
	Показатель	2020 год	2019 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	(26 957)	(16 862)
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	(26 934)	(16 862)
	Потери газа	(23)	-
3	Страховое возмещение полученное	951	451
4	Прибыль (убыток) от чрезвычайных обстоятельств	(26 006)	(16 411)

39. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних организаций.

Состав организаций Группы Газпром для целей консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержден приказом ОАО «Газпром» от 31 декабря 2013 года № 553 «Об утверждении Положения о порядке включения организаций в Группу Газпром для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности» (с учетом актуальных изменений и дополнений), но не ограничен этими организациями. Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию при наличии операций и остатков с другими дочерними организациями ПАО «Газпром» на всех уровнях владения.

Перечень аффилированных лиц ПАО «Газпром» приведен на сайте <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/affiliates/>.

В отчетном году Общество оказало услуги по транспортировке газа, предоставлению имущества в аренду, прочим работам и услугам следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
ПАО «Газпром»	Транспортировка газа, услуги транспорта, предоставление имущества в аренду, прочие услуги	51 001 089	55 841 697
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Предоставление имущества в аренду	50 337	52 682
ООО «Газпром энерго»	Предоставление имущества в аренду, прочие услуги	33 342	34 899
ООО «Газпром межрегионгаз»	Прочие услуги	29 494	29 493
ООО «Газпром инвест»	Прочие услуги	18 232	2 866
ООО «Газпром телеком»	Прочие услуги	13 563	-
Прочие	Предоставление имущества в аренду, прочие услуги	25 489	34 176
Итого:		51 171 546	55 995 813

В отчетном году Обществу продали газ, предоставили имущество в аренду, оказали другие услуги, выполнили работы следующие организации Группы Газпром:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных	
	товаров, работ, услуг (без НДС) *	
	2020 г.	2019 г.
ПАО «Газпром»	20 088 424	24 561 731
АО «Газпром энергосбыт»	506 165	1 281 853
ООО «Газпром информ»	304 599	356 329
АО «Газпром СтройТЭК Салават»	186 240	220 863
ООО «Газпром питание»	185 548	163 786
ООО «Газпром инвестпроект»	158 461	46 740
ООО «Газпром межрегионгаз»	153 900	175 900
ООО «Газпром энерго»	104 924	109 727
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	76 930	88 618
ООО «Газпром проектирование»	73 916	3 084
ООО «Газпром телеком»	72 448	-
ООО «Газпром авиа»	55 065	46 588
ООО «Газпром инвест»	55 065	-
ООО «Газпром переработка»	30 352	54 796
ООО «Газпром газнадзор»	17 152	9 764
ООО «Газпромнефть-Смазочные материалы»	15 441	11 339
ООО «Газпромтранс»	14 715	116 841
ООО «Газпром центрремонт»	-	824 882
ООО «Газпром связь»	-	34 410
Прочие	22 035	32 480
Итого:	22 121 380	28 139 731

*Включая расчеты в рамках агентских договоров с ПАО «Газпром».

Стоимость полученных работ, услуг, оказанных ООО «Газпром инвест» в рамках агентских договоров в 2020 году, составила 2 186 799 тыс. руб.

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Цены на газ и услуги по транспортировке газа для организаций Группы Газпром устанавливались в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром».

Задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
ПАО «Газпром»	15 789 073	14 490 174	14 652 705
ООО «Газпром инвест»	57 146	384	-
АО «Газпром энергосбыт»	48 572	72 743	38 833
ООО «Газпром питание»	5 866	-	-
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	5 034	5 267	5 324
ООО «Газпром энерго»	4 089	3 530	3 524
ООО «Газпром межрегионгаз»	2 960	2 949	9 092
Прочие	5 614	8 091	8 344
Итого:	15 918 354	14 583 138	14 717 822

В 2020 и в 2019 году списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром не проводилось.

В 2018 году списана дебиторская задолженность ООО «Газпром межрегионгаз», по которой истек срок исковой давности в сумме 1 312 тыс. руб.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
ПАО «Газпром»	647 340	551 238	458 519	3 145 031	3 179 290	4 285 744
ООО «Газпром инвест»	-	-	-	1 107 712	-	-
ООО «Газпром комплектация»	-	-	-	355 475	-	22 796
ООО «Газпром информ»	-	-	-	30 428	106 878	8 002
ООО «Газпром питание»	-	-	-	20 836	16 537	12 394
ООО «Газпром энерго»	-	-	-	20 679	19 322	21 643
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	-	15 390	17 567	76 147

62

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр.1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	-	-	-	10 525	9 313	10 635
ООО «Газпром телеком»	-	-	-	8 099	-	-
ООО «Газпром газнадзор»	-	-	-	8 021	2 208	852
АО «Газпром энергосбыт»	-	-	-	7 223	11 185	17 126
ООО «Газпром авиа»	-	-	-	6 900	19 840	13 701
ООО «Газпром переработка»	-	-	-	4 757	23 483	11 259
АО «Газпром СтройТЭК Салават»	-	-	-	3 295	7 793	33 553
АО «Газпром закупки»	-	-	-	1 052	15 237	-
ООО «Газпром связь»	-	-	-	-	12 779	21 884
ООО «Газпром центрэнергогаз»	-	-	-	-	-	83 658
ООО «Газпром центрремонт»	-	-	-	-	318 089	173 882
ООО «Газпром инвестпроект»	-	-	-	-	-	20 710
ПАО «Газпром спецгазавтотранс»	-	-	-	-	-	7 280
Прочие	-	-	-	8 185	16 552	19 020
Итого:	647 340	551 238	458 519	4 753 608	3 776 073	4 840 286

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основными, дочерними и зависимыми организациями.

тыс. руб.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе по ПАО «Газпром»	За 2019 год	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе по ПАО «Газпром»
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	51 837 601	51 067 116	50 890 147	57 834 983	56 309 446	56 151 541
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	51 573 548	51 057 107	50 890 147	56 969 855	56 309 289	56 151 541
4119	прочие поступления:	264 053	10 009	-	865 128	157	-
4131	от продажи иного имущества	123 385	591	-	420 234	157	-
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	21 550	-	-	38 926	-	-
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	-	-	-	179 312	-	-
4159	прочие поступления	119 118	9 418	-	226 656	-	-
4120	Платежи – всего	(49 862 228)	(25 340 866)	(21 712 023)	(56 034 363)	(30 303 122)	(26 594 068)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(28 769 016)	(23 459 683)	(19 939 593)	(35 626 793)	(28 465 052)	(24 816 877)
4122	в связи с оплатой труда работников	(10 397 222)	-	-	(9 707 943)	-	-
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(1 045 234)	(1 045 234)	(1 045 234)	(1 702 187)	(1 702 187)	(1 702 187)
4129	прочие платежи:	(9 650 756)	(835 949)	(727 196)	(8 997 440)	(135 883)	(75 004)
4142	отчисления по страховым взносам	(3 442 460)	-	-	(3 148 430)	-	-
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(2 009 806)	-	-	(1 894 817)	(21)	(21)
4145	на выдачу авансов	(84 917)	(82 719)	-	(761 409)	(60 634)	-

64

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе по ПАО «Газпром»	За 2019 год	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе по ПАО «Газпром»
1	2	3	4	5	6	7	8
4147	косвенные налоги по текущей деятельности	(117 553)	-	-	-	-	-
4199	прочие выплаты	(3 996 020)	(753 230)	(727 196)	(3 192 784)	(75 228)	(74 983)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 975 373	25 726 250	29 178 124	1 800 620	26 006 324	29 557 473
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления - всего	43 000	-	-	185 409	1 292	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	40 688	-	-	183 424	1 292	-
4219	прочие поступления	2 312	-	-	1 985	-	-
4220	Платежи - всего	(1 183 231)	(78 756)	(52 698)	(1 433 594)	-	-
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор.активов	(948 049)	(26 058)	-	(1 223 176)	-	-
4229	прочие платежи:	(235 182)	(52 698)	(52 698)	(210 418)	-	-
4245	направлено на расчеты по кап.строительству	(52 698)	(52 698)	(52 698)	-	-	-
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(182 484)	-	-	(210 418)	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 140 231)	(78 756)	(52 698)	(1 248 185)	1 292	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(840 000)	(840 000)	(840 000)	(560 000)	(560 000)	(560 000)

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе по ПАО «Газпром»	За 2019 год	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе по ПАО «Газпром»
1	2	3	4	5	6	7	8
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(840 000)	(840 000)	(840 000)	(560 000)	(560 000)	(560 000)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(840 000)	(840 000)	(840 000)	(560 000)	(560 000)	(560 000)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(4 858)	24 807 494	28 285 426	(7 565)	25 447 616	28 997 473
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	22 526	x	x	30 091	x	x
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	17 668	x	x	22 526	x	x
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-	-	-	-	-

По графам 5 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром».

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

В связи с осуществлением деятельности по агентскому договору и инвестиционному договору в отчете о движении денежных средств соответствующие денежные потоки Общества отражены свернуто:

тыс. руб.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе с обществами и Группы Газпром	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2019 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Поступления по агентскому договору	25 475	25 475	25 475	6 702	6 702	6 702
	Платежи по агентскому договору	(25 627)	(152)	(152)	(12 987)	(6 048)	(9 033)
4119 -4129	Итого денежные потоки по агентскому договору (свернуто)	(152)	25 323	25 323	(6 285)	654	(2 331)
	Поступления по инвестиционному договору	-	-	-	-	-	-
	Платежи по инвестиционному договору	(52 698)	(52 698)	(52 698)	-	-	-
4219 -4229	Итого денежные потоки по инвестиционному договору (свернуто)	(52 698)	(52 698)	(52 698)	-	-	-

Операции с прочими связанными сторонами

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
1	АО "Газпроектинжиниринг"	Прочая связанная сторона
2	АО "Газпром газораспределение Брянск"	Прочая связанная сторона
3	АО "Газпром газораспределение Калуга"	Прочая связанная сторона
4	АО "Газпром газораспределение Краснодар"	Прочая связанная сторона
5	АО "Газпром газораспределение Курск"	Прочая связанная сторона
6	АО "Газпром газораспределение Липецк"	Прочая связанная сторона
7	АО "Газпром газораспределение Орел"	Прочая связанная сторона
8	АО "Газпром газораспределение Рязанская область"	Прочая связанная сторона
9	АО "Газпром газораспределение Тамбов"	Прочая связанная сторона
10	АО "Газпром газораспределение Тверь"	Прочая связанная сторона
11	АО "Газпром газораспределение Тула"	Прочая связанная сторона
12	АО "Газпром энергогаз"	Прочая связанная сторона

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
13	АО «Газпромбанк»	Прочая связанная сторона
14	АО «СевКавНИПИгаз»	Прочая связанная сторона
15	АО «СОГАЗ»	Прочая связанная сторона
16	АО НПФ «Газфонд»	Прочая связанная сторона
17	ОАО "Газпром газораспределение Воронеж"	Прочая связанная сторона
18	ООО "Газпром ЕРЦ"	Прочая связанная сторона
19	ООО "Газпром межрегионгаз поставка"	Прочая связанная сторона
20	ООО "Газпром Персонал"	Прочая связанная сторона
21	ООО "Газпром телеком"	Прочая связанная сторона
22	ООО "Газпром транссервис"	Прочая связанная сторона
23	ООО «Газпром газомоторное топливо»	Прочая связанная сторона
24	ООО «Межрегионгаз технологии»	Прочая связанная сторона
25	ООО «НИИгазэкономика»	Прочая связанная сторона
26	ООО «ОТП ТЭК»	Прочая связанная сторона
27	ООО «Подводгазэнергосервис»	Прочая связанная сторона
28	ООО ЧОП "Газпром охрана"	Прочая связанная сторона

Общество перечислило в АО НПФ «Газфонд» следующие платежи:

За 2020 год 257 485 тыс. руб.

За 2019 год 675 913 тыс. руб.

За 2018 год 936 231 тыс. руб.

Общество перечислило в рамках договоров страхования АО «СОГАЗ» следующие платежи:

За 2020 год 727 730 тыс. руб.

За 2019 год 705 772 тыс. руб.

За 2018 год 656 661 тыс. руб.

Общество оказало медицинские услуги физическим лицам, застрахованным в АО «СОГАЗ» на сумму:

В 2020 году 239 117 тыс. руб.

В 2019 году 428 335 тыс. руб.

В 2018 году 434 801 тыс. руб.

В отчетном году Общество оказало услуги, выполнило работы следующим прочим связанным сторонам:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2020 г.	2019 г.
АО «Газпром газораспределение Курск»	2 006	1 370
АО «Газпром газораспределение Тула»	1 539	1 469
ООО «Газпром телеком»	-	1 042
Прочие	586	1 127
Итого:	4 131	5 008

В отчетном году Обществу оказали услуги, выполнили работы следующие прочие крупнейшие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2020 г.	2019 г.
ООО «Газпром газомоторное топливо»	49 354	45 087
АО «Газпроектинжиниринг»	23 192	13 839
ООО ЧОП «Газпром охрана»	18 019	16 538
ООО «Газпром Персонал»	8 352	9 356
ООО «Газпром ЕРЦ»	6 527	9 887
ООО «Газпром телеком»	-	34 780
Прочие	4 802	7 062
Итого:	110 246	136 549

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон Общества составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно- правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.
АО "СОГАЗ"	11	-	132	44 812	58 431	62 145
ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	-	-	-	58	12 964
Прочие	-	-	-	235	408	1 802
Итого:	11	-	132	45 047	58 897	76 911

Задолженность Общества по расчетам с прочими связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

69

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.
АО "СОГАЗ"	-	-	-	9 016	5	2
ООО «Газпром газомоторное топливо»	-	-	-	6 305	7 071	20 557
АО «Газпроектинжиниринг»	-	-	-	3 426	15 626	16 778
АО «Газпром электрогаз»	-	-	-	-	-	110 466
ООО «Газпром телеком»	-	-	-	-	-	16 621
Прочие	-	-	-	4 943	8 124	10 863
Итого:	-	-	-	23 690	30 826	175 287

Информация о потоках денежных средств с прочими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	за 2020 год	за 2019 год
Поступило денежных средств, в том числе:	6 439	7 273
по текущей деятельности	5 096	7 273
по инвестиционной деятельности	1 343	-
Направлено денежных средств, в том числе:	1 123 315	1 645 156
по текущей деятельности	1 123 315	1 629 156
по инвестиционной деятельности	-	16 000

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Решением участника Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается приказом генерального директора Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и страховых взносов, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

тыс. руб.

Наименование строки	2020 год	2019 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	104 012	106 230
- краткосрочные вознаграждения	104 012	106 230
- долгосрочные вознаграждения	-	-

76

41. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 2 690 828 тыс. руб.

В соответствии с п. 8 ст. 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

Особенностью организации процесса пользования недрами является то, что основные средства, в отношении которых осуществляются природоохранные мероприятия, не принадлежат Обществу и не учитываются на его балансе, а расходы на указанные мероприятия в текущем и предшествующих отчетных периодах компенсировались собственником. В этой связи оценочное обязательство по демонтажу оборудования и восстановлению земель Обществом не создается.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года на балансе Общества числится 38 артезианских скважин, количество скважин, отраженных на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, составило 40 скважин.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество арендует у ПАО «Газпром» 30 артезианских скважин, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года этот показатель аналогичен.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 868 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 1 555 тыс. руб.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Условные активы

Общество не раскрывает информацию об условных активах и обязательствах в части не завершенных на 31 декабря 2020, 2019, 2018 г.г. судебных разбирательств, по которым оно выступает в качестве истца и ответчика соответственно, так как их показатели носят не существенный характер.

42. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков,

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Москва»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2020 год.

встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

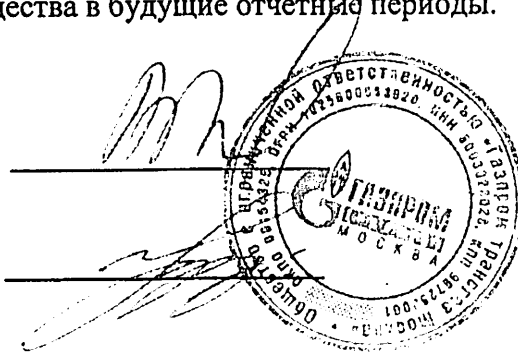
Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29.03.2021



А.В. Бабаков

М.В. Удалова