

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 год
ООО «Газпром СПГ Портовая»

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром СПГ Портовая» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с решением Учредителя (РАО «Газпром») от 20 мая 1998 г. № 1.

Наименование Общества при его создании – Общество с ограниченной ответственностью «Газпромразвитие» (ООО «Газпромразвитие»).

Решением Участника ООО «Газпромразвитие» от 11 февраля 2009 г. № 11 Общество переименовано в ООО «Газпром развитие».

Решением Участника ООО «Газпром развитие» от 05 декабря 2013 г. № 344 Общество переименовано в ООО «Газпром СПГ Санкт-Петербург».

Решением Участника ООО «Газпром СПГ Санкт-Петербург» от 15 мая 2019 г. № 106 Общество переименовано в ООО «Газпром СПГ Портовая».

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

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Галерная ул., д. 20-22, лит. А.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело в своем составе 3 территориально обособленных структурных подразделения.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Комплекс СПГ КС «Портовая»	Ленинградская обл., Выборгский р-н, п. Кондратьево
2.	Обособленное подразделение в г. Выборг	Ленинградская обл., Выборгский р-н, г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д.5
3.	Обособленное подразделение ООО «Газпром СПГ Портовая»	г. Санкт-Петербург, Лахтинский пр., д.85, корп.3, стр.1, лит. А

В течение 2021 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

Ликвидированы следующие подразделения: обособленное подразделение по адресу г. Санкт-Петербург, Синопская наб., д.22, лит. А; дата ликвидации 08.02.2021 г.

3. Основные виды деятельности

Основной деятельностью Общества в 2021 году являлась подготовка к эксплуатации «Комплекса по производству, хранению и отгрузке сжиженного природного газа (СПГ) в районе КС «Портовая» в Выборгском районе Ленинградской области.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В соответствии с Уставом Общество может осуществлять также следующие виды деятельности:

- инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве, включая инжиниринг и деятельность заказчика-застройщика;
- выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ;
- сжижение и регазификация природного газа;
- услуги по техническому обслуживанию и оперативному управлению электрооборудованием;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Максимов Юрий Николаевич.

Ревизионная комиссия

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Баев Дмитрий Юрьевич	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника отдела
Бердин Григорий Владимирович	ПАО «Газпром»	Начальник отдела
Панихин Алексей Александрович	ПАО «Газпром»	Главный экономист

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

428 человек в 2021 году;

360 человек в 2020 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 2021 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2020 года № 575, и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2020 года № 350.

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 и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

	руб.		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

9. 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.

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

В связи с тем, что более 92 процентов основных средств, числящихся на балансе Общества на 31 декабря 2021 г., приобретены в 2020-2021 гг. (оценка проведена на 30 ноября 2021 г.), а также учитывая тот факт, что выборочная проверка балансовой стоимости дорогостоящих основных средств от текущей рыночной стоимости показала отклонение не более 2,2 процента, проведение переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. признано нецелесообразным.

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

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	1 – 30 лет
Производственный хозяйственный инвентарь	1- 25 лет

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

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

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, согласно оценке, полученной от арендодателя. Арендованные объекты временного жилищного фонда отражаются по кадастровой стоимости.

Основные средства, полученные Обществом в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. 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 по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

10. 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.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

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

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

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

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. 13).

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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.

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 порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за

единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и оружия), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

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 сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), 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, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 11). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

14. 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.

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

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

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- косвенные налоги;
- проценты по остаткам на расчетном счете;
- прочие.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество может создавать резервный фонд в размере 15% от уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения указанного размера. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению участника, но не может быть менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются полученные от участника (ПАО «Газпром») суммы превышения вклада участника в уставный капитал Общества (на основании Решений от 29.05.2015 г. № 46, от 16.12.2015 г. № 184, от 02.02.2017 г. № 38, от 27.09.2017 г. № 187, от 19.04.2019 №38, от 25.06.2020 №84, от 23.12.2020 №258, от 24.09.2021 №315 – не зарегистрировано) над величиной номинальной стоимости его доли, а также суммы налога на добавленную стоимость, восстановленные участником при передаче имущества в счет оплаты дополнительного вклада в уставный капитал Общества (на основании Решения от 16.12.2015 № 184, от 19.12.2018 №338).

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пункте 32 «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

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;
- другие оценочные обязательства.

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

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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

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.

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.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- проценты по остаткам на счетах в банках;
- проценты по выданным займам;
- доходы, связанные с реализацией имущества;
- доходы от списания просроченной кредиторской задолженности;
- 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.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

22. Изменения в учетной политике

Изменения в ученой политике на 2021 год.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 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.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в отчетном году закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями классификации

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах за 2020 год с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

В отчетном году был изменен подход к отражению расходов по компенсации найма жилых помещений сотрудникам по договорам найма в соответствии с коллективным договором. В 2020 году эти расходы были отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы».

В 2021 году данные расходы отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Корректировки показателей 2020 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год:

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(613 960)	(55 638)	(669 598)
Прочие расходы	2350	(80 899)	55 638	(25 261)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(856 775)	-	(856 775)

III. Раскрытие существенных показателей

24. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства, полученные в аренду

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

- в 2021 году 0 тыс. руб.
- в 2020 году 86 458 тыс. руб.
- в 2019 году 94 592 тыс. руб.

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

- в 2021 году 37 526 тыс. руб.
- в 2020 году 183 026 тыс. руб.
- в 2019 году 45 081 тыс. руб.

Изменение стоимости арендованных основных средств в 2021 году на сумму (14 537) тыс. руб. отражено согласно оценке стоимости, полученной от арендодателей:

- ООО «И.Л.С.» - (12 778) тыс. руб.
- ООО «Вектор» - (1 759) тыс. руб.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года не проводилась в силу того, что более 92,64 % основных средств, числящихся на балансе Общества на 31 декабря 2021 года, приобретены в 2020-2021 годах, а также учитывая тот факт, что выборочная проверка балансовой стоимости дорогостоящих основных средств от текущей рыночной стоимости показала отклонение не более 2,2 процента.

25. Незавершенные капитальные вложения

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

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	34	176	-
Объекты, не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Итого	34	176	-

В 2015 году Общество получило актив «Обоснование инвестиций в строительство завода СПГ в Ленинградской области (Балтийский СПГ)» в сумме 121 000 тыс. руб. Общество отразило данный актив на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». С 2015 года указанный актив находился на балансе Общества без движения.

Общество считает необоснованным дальнейшее отражение данного актива в составе внеоборотных активов, так как он не отвечает критериям признания его активом. В связи с чем, Общество, по состоянию на 31.12.2019г., начислило резерв на обесценение вложений во внеоборотные активы на сумму 121 000 тыс. руб.

26. Запасы

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

27. 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.

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	-	1 451	144	1 671	462	2 047
ИТОГО	-	1 451	144	1 671	462	2 047

28. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

- на 31 декабря 2021 года 5 050 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

29. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» 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.

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

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая в строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2021 года 274 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 75 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 135 тыс. руб.

Сумма авансов, отраженных в строке 1239 «Прочие дебиторы», составляет:

- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 11 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 28 тыс. руб.

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

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переплата в бюджет по налогам и сборам	58 209	178 504	12 757
Переплата в бюджет по взносам	-	2 385	-
Расчеты с подотчетными лицами	27	36	49
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	1
Прочие дебиторы, кредиторы	7 511	6 530	434
Итого	65 747	187 455	13 241

30. Краткосрочные финансовые вложения

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

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса сумма выданных краткосрочных займов без учета процентов составляет:

- на 31 декабря 2021 года 901 604 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 667 306 тыс. руб.
- на 31 декабря 2019 года 53 837 тыс. руб.

31. Капитал и резервы

Уставный капитал

17 июля 2018 года зарегистрировано изменение уставного капитала Общества до 121 490 тыс. руб. по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, от 27.09.2017 г. № 187. Дополнительный вклад денежными средствами в размере 767 270 тыс. руб. внесен участником полностью: в размере 433 386 тыс. руб. и 333 884 тыс. руб. в 2017 году и в 2018 году соответственно.

19.12.2018 г. участником (ПАО «Газпром») принято решение № 338 об увеличении уставного капитала Общества до 121 500 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 667 960 тыс. руб. Данное изменение уставного капитала Общества зарегистрировано 27.05.2019 г. по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, от 19.04.2019г. №38.

26.02.2020 г. участником (ПАО «Газпром») принято решение № 26 об увеличении уставного капитала Общества до 121 510 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 742 010 тыс. руб. Данное изменение уставного капитала Общества зарегистрировано 27.07.2020 г. по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, от 25.06.2020г. №84.

23.12.2020 г. участником (ПАО «Газпром») принято решение № 258 об увеличении уставного капитала Общества до 121 520 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 398 950 тыс. руб. Данное изменение уставного капитала Общества зарегистрировано 07.05.2021 г. по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, от 13.04.2021г. №44.

24.09.2021 г. участником (ПАО «Газпром») принято решение № 315 об увеличении уставного капитала Общества до 121 530 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 287 160 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. дополнительный вклад денежными средствами внесен в полном объеме, данное изменение уставного капитала Общества не зарегистрировано.

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2021 года 121 530 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года 121 520 тыс. руб.;

на 31 декабря 2019 года 121 500 тыс. руб.

Указанное увеличение уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года оплачено полностью.

Величина уставного капитала, не прошедшего процедуру регистрации, на 31 декабря 2021 г. составила 10 тыс. руб.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество включает:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Превышение стоимости вклада участника в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале	5 489 973	4 202 823	2 051 883
Восстановленный НДС участника при передаче имущественного вклада	18 329	18 329	18 329

В 2021 году по Решениям участника были произведены вклады участника в имущество Общества в размере 1 287 150 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. Сумма резервного капитала отражена по строке 1360 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина резервного фонда составила 0,4% от величины уставного капитала.

32. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

Период получения	тыс. руб.	
	Кредиты	Займы
2021 год	-	-
2020 год	-	1 274 173
2019 год	-	977 590

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	тыс. руб.	
	Кредиты	Займы
2021 год	-	-
2020 год	-	895 334
2019 год	-	894 650

Общество получало займы в 2020 и 2019 годах только от ПАО «Газпром». Информация о займах полученных представлена в п.38 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении 33 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

33. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2021 году, в 2020 году и в 2019 году не осуществлялось.

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом (процентный заем)	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом (беспроцентный заем)	6 289 659	6 289 659	308 603

В 2018 году Обществом получено и погашено 471 398 тыс. руб. по Договору процентного займа № 2 от 19.06.2017 на сумму 5 000 000 тыс. руб.

Процентная ставка по договору не является фиксированной и определяется применительно к отдельным частям займа (траншам) в зависимости от срока фактического пользования денежными средствами, предоставленными в рамках каждого отдельного транша, а также премии за кредитный риск.

В 2019г., 2020 г. и в 2021 г. заемные денежные средства по данному договору не привлекались.

В 2019 году Обществом заключены договоры займа:

1. Договор займа от 20.03.2019 №ГПСС-6/2019, на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. Проценты начисляются ежемесячно из расчета 9,1% от суммы задолженности по основному долгу. По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства по данному договору в пользу Общества не перечислялись.
2. Договор беспроцентного займа от 24.05.2019 №ГПСС-7/2019 на общую сумму 895 333 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства по займу получены и погашены в полном размере.

Кроме того, Общество в течение 2019 года привлекало заемные средства по договору беспроцентного займа от 02.11.2018 №ГПСС-5/2018 на общую сумму 390 860 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по данному договору полностью погашена.

В 2020 году Обществом заключен договор беспроцентного займа от 02.07.2020г. №ГПСП-1/2020 на сумму 7 255 230 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. денежные средства по договору займа получены в размере 965 571 тыс. руб.

В 2021 году договоры займа не заключались.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

34. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2021 год	За 2020 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(1 250 405)	(964 562)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(1 250 405)	(964 562)
1.2	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке ___%		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	250 081	192 912
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	250 081	192 912
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(18 388)	(12 656)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	231 694	180 256
5	Отложенный налог на прибыль	231 694	180 256
	В том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	231 694	180 256
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	-	-
7	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

35. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличной формой 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» 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.

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

тыс. руб.

Наименование кредитора	Кредиторская задолженность		
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Расчеты по исполнительным документам работников	-	577	-
Подотчетные лица, расчеты с прочими кредиторами	294	11	36
Расчеты по профсоюзным взносам с ППО «Газпром СПГ Санкт-Петербург Профсоюз»	509	-	-
Итого	803	588	36

36. 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	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	187 360	171 234
Отчисления на социальные нужды	49 104	43 181
Расходы по аренде основных средств	25 433	28 404
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	2 747	1 980
Командировочные расходы	1 802	362
Консультационные услуги	2 250	2 123
Услуги связи	3 847	3 582
Информационно-вычислительные услуги	4 413	11 361
Ремонтные работы в офисе	-	13 045

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Иные управленческие расходы	30 950	3 5 469
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	307 906	3 10 741

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
 в 2021 году 24,76%
 в 2020 году 31,7%

37. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа и покупка иностранной валюты	-	2	1	-
Продажа иных активов	1 763		-	-
Налоги, всего в т.ч.:	X	207	X	44
НДС	-	207	-	44
Страховые взносы	-	2176	-	2 045
Расходы социального характера	X	24 953	X	15 187
Курсовые разницы	21	-	-	-
Изменение резерв по сомнительным долгам	-	-	141	-
Списание основных средств	-	-	-	2 868
Изменение резерва годовой премии		1 030		
Прочие	1 170	9 950	1 654	5 117
Итого прочие доходы/расходы	2 954	38 318	1 796	25 261

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв. Доходы и расходы от реализации прочего имущества отражены свернуто.

38. 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

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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 осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ООО «Газпром газобезопасность»	Услуги по аренде имущества	22 303	-
	Продажа товаров	76 502	
Всего		98 805	-

Прочие доходы от оказания услуг, продажи товаров организациям Группы Газпром (без НДС, акцизов и экспортных пошлин) составили:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Прочие доходы (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2021 год	2020 год
ПАО «Газпром»»	Услуги проведению инвентаризации	2	-
ООО «Газпром газобезопасность»	Продажа товаров	5 528	-
Всего		5 530	-

В отчетном году Обществу оказали услуги по предоставлению имущества в аренду, информационные и услуги связи, прочие услуги, а также осуществляли продажу товаров следующие организации Группы Газпром:

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая Форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2021 г.	2020 г.
ПАО «Газпром»	3 363	4 301
ООО «Газпром добыча Оренбург»	234	398
АО «Газпром закупки»	2 270	1 287
ООО «Газпром телеком»	5 370	4 828
ООО «Газпром питание»	3 512	-
ООО «Газпромнефть-корпоративные продажи»	-	373
ООО «Газпромнефть-региональные продажи»	802	-
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	100	100
ООО «Газпром ЕРЦ»	200	308
АО "Газпром ОРГЭНЕРГОГАЗ"	-	1 492
ООО «Газпром персонал»	4 104	1 964
ООО «Газпром информ»	638	-
ООО «Газпром инвест»	5 806	4 127
ООО «Газпром комплектация»	132 478	1 953
Всего	158 876	21 131

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
	ПАО «Газпром»	-	-	-	7 511	6 530
ООО «Газпром газобезопасность»	-	-	-	2 236	-	-
ООО «Газпром персонал»	-	-	-	586	-	-
ООО «Газпромнефть- корпоративные продажи»	-	-	-	-	75	123
ООО «Газпромнефть- региональные продажи»	-	-	-	263	-	-
Всего	-	-	-	10 596	6 605	533

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
ПАО «Газпром»	-	-	-	587	607	418
ООО «Газпром связь»	-	-	-	-	-	830
ООО «Газпром телеком»	-	-	-	713	1 023	-
ООО «Газпром ЕРЦ»	-	-	-	78	59	105
АО «Газпром закупки»	-	-	-	2 455	29	423
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	30	30	30
АО «Газпром ОРГЭНЕРГОГАЗ»	-	-	-	-	298	298
ООО «Газпром персонал»	-	-	-	-	135	207
ООО «Газпром добыча Оренбург»	-	-	-	-	263	-
ООО «Газпром инвест»	-	-	-	-	4 953	-
ООО «Газпром комплектация»	-	-	-	140 477	-	-
ООО «Газпром питание»	-	-	-	892	-	-
Всего	-	-	-	145 232	7 397	2 311

Задолженность организаций Группы Газпром по займам, полученным ими, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1174)			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 1241)		
	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
ПАО «Газпром»	-	-	-	901 604	667 306	53 837
Всего	-	-	-	901 604	667 306	53 837

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом ПАО «Газпром» составила:

в 2021 году 23 973 тыс. руб.;

в 2020 году 27 232 тыс. руб.;

в 2019 году 4 879 тыс. руб.

Общество выдавало займы ПАО «Газпром» в 2021 году по ставкам от 4,5% до 9,08%; в 2020 году по ставкам от 4,26% до 6,93%; в 2019 году по ставкам от 8,11% до 10,25%.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы Газпром, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
ПАО «Газпром»	965 571	965 571	-	-	-	586 730
Всего	965 571	965 571	-	-	-	586 730

Общая сумма займов, полученных от ПАО «Газпром», составила:

в 2021 году 0 тыс. руб.

в 2020 году 1 274 174 тыс. руб.

в 2019 году 977 590 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

в 2021 году 0 тыс. руб.

в 2020 году 895 333 тыс. руб.

в 2019 году 894 650 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы Газпром в 2021, 2020 и 2019 году составила 0 тыс. руб.

Общество привлекало беспроцентные займы от организаций Группы Газпром в 2021 году, в 2020 году и в 2019 году.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

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

№	Название строки	тыс. руб.					
		За 2021 год	Из графы 3, в том числе с Группы Газпром	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2020 год	Из графы 6, в том числе с Группы Газпром	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям
I	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	273 973	102 470	2	12 153	-	4
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	112 473	102 470	2	12 004	-	4
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	-	-	-	-	-	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
4119	прочие поступления	161 500	-	-	149	-	-
	в т. ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	-	-	-	-	-
4120	Платежи – всего	(1 208 739)	(28 884)	(3 380)	(996 785)	(11 855)	(4 143)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(295 598)	(28 177)	(3 380)	(236 926)	(11 792)	(4 143)
4122	в связи с оплатой труда работников	(732 312)	-	-	(597 555)	-	-
4123	процентов по долговым обязательствам	-	-	-	-	-	-
4124	налога на прибыль организаций	-	-	-	-	-	-
4125	отчисления в гос. внебюджетные фонды	(175 183)	-	-	(151 787)	-	-
4129	прочие платежи	(5 646)	-	-	(10 517)	-	-
	в т. ч. на выдачу авансов	(1 653)	(707)	-	(3275)	(63)	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(934 766)	73 586	(3 378)	(984 632)	(11 855)	(4 143)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления - всего	25 427	-	23 653	21 131	-	21 120
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1774	-	-	-	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-	-
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	23 653	-	23 653	21 131	-	21 120
4215	от продажи поисковых активов	-	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи - всего	(377 622)	(12 393)	(234 299)	(1 566 300)	(713)	(613 469)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и	(119 732)	(12 393)	-	(794 026)	(713)	-

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

№	Название строки	За 2021 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2020 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям
	подготовкой к использованию внеоборотных активов						
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	-			
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(234 299)	-	(234 299)	(613 469)		(613 469)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		-	-			
4225	на создание / покупку поисковых активов		-	-			
4229	прочие платежи	(23 591)	-	-	(158 805)		
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(352 195)	(12 393)	(210 646)	(1 545 169)	(713)	(613 469)
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	1 287 160	-	1 287 160	2 529 801	-	2 529 801
4311	получение кредитов и займов		-	-	378 841		378 841
4312	денежных вкладов собственников (участников)	1 287 150		1 287 150	2 150 940		2 150 940
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	10		10	20		20
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		-	-			
4319	прочие поступления		-	-			
4320	Платежи - всего	-	-	-	-	-	-
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		-	-			
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		-	-			
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		-	-			
4329	прочие платежи		-	-			
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 287 160	-	1 287 160	2 529 801	-	2 529 801
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	199	(61 193)	1 073 136	0	(12 568)	1 912 189
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	0	-	-	0	-	-
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	197	-	-	0	-	-
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2)	-	-	0	-	-

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Операции с прочими связанными сторонами

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид отношений
1	АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочая связанная сторона
2	АО «СОГАЗ»	Прочая связанная сторона
3	«Газпромбанк» АО	Прочая связанная сторона

Общество перечислило в АО «НПФ ГАЗФОНД» следующие платежи:

- за 2021 год 0 тыс. руб.
- за 2020 год 0 тыс. руб.
- за 2019 год 202 тыс. руб.

В отчетном году Обществу оказали услуги по страхованию следующие крупнейшие связанные стороны:

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2021 г.	2020 г.
АО «СОГАЗ»	16 980	14 294

тыс. руб.

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

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
	АО «СОГАЗ»	-	-	-	119	-
Всего	-	-	-	119	-	-

тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

Наименование строки	2021 год	2020 год
Поступило денежных средств, в том числе:	-	-
по текущей деятельности	-	-
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	-
Направлено денежных средств, в том числе:	16 862	14 280
по текущей деятельности	16 862	14 280
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	-	-

тыс. руб.

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» отражены платежи в АО «СОГАЗ» за услуги страхования.

«Газпромбанк» АО осуществляет расчетно-кассовое обслуживание Общества и начисляет проценты по остаткам денежных средств, находящихся на счетах Общества, сумма которых составила:

в 2021 году – 0 тыс. руб.

в 2020 году – 11 тыс. руб.

в 2019 году – 1 тыс. руб.

39. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителей генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается ПАО «Газпром».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

		тыс. руб.	
		2021 год	2020 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	65 131	38 253
2	а) краткосрочные вознаграждения;	65 131	38 253
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

40. 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 – 144 795 тыс. руб.

41. 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, 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.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику: наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, возможно введение новых экономических санкций в отношении российских юридических и физических лиц.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанных событий организация не может надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое положение.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

42. События после отчетной даты

В феврале-марте 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

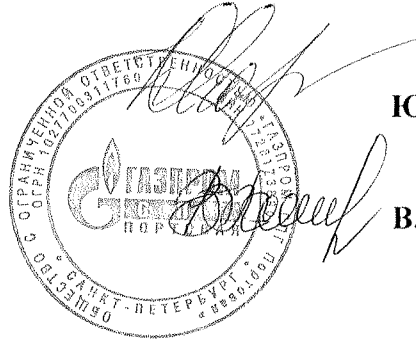
Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические

ООО «Газпром СПГ Портовая»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор



Ю.Н. Максимов

Главный бухгалтер

В.М. Пономарева

02 марта 2022 г.