

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

**Оглавление**

<b>1.</b>	<b>Общие сведения</b>	<b>3</b>
1.1.	Общая информация	3
1.2.	Территориально обособленные подразделения	3
1.3.	Основные виды деятельности	4
1.4.	Информация об исполнительных и контрольных органах	6
1.5.	Сведения об основных дочерних и зависимых обществах	7
1.6.	Информация о численности персонала	8
<b>2.</b>	<b>Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности</b>	<b>9</b>
2.1.	Основа составления	9
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
2.3.	Нематериальные активы	9
2.4.	Результаты исследований и разработок	9
2.5.	Основные средства	9
2.6.	Доходные вложения в материальные ценности	11
2.7.	Финансовые вложения	11
2.8.	Отложенные налоговые активы	12
2.9.	Прочие внеоборотные активы	12
2.10.	Запасы	12
2.11.	Дебиторская задолженность	13
2.12.	Уставный, добавочный и резервный капитал	13
2.13.	Заемные средства	13
2.14.	Отложенные налоговые обязательства	13
2.15.	Оценочные обязательства	13
2.16.	Имущество и обязательства, учитываемые за балансом	14
2.17.	Порядок признания доходов	14
2.18.	Порядок признания расходов	15
2.19.	Учет договоров строительного подряда	16
<b>3.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей</b>	<b>17</b>
3.1.	Информация по сегментам и прекращаемой деятельности	17
3.2.	Основные средства	19
3.3.	Имущество и обязательства, учитываемые за балансом	19
3.4.	Прочие внеоборотные активы	20
3.5.	Учет договоров строительного подряда	20
3.6.	Дебиторская задолженность	21
3.7.	Оборотные активы	21
3.8.	Капитал и прибыль	22
3.9.	Кредиторская задолженность	23
3.10.	Доходы будущих периодов	24
3.11.	Задолженность бюджету по налогам, сборам и страховым взносам	24
3.12.	Кредиты и займы	24
3.13.	Аренда	25
3.14.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	25
3.15.	Прочие доходы и расходы	26
3.16.	Прибыль на акцию	28
3.17.	Учет расчетов по налогу на прибыль	28
3.18.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	31
3.19.	Отчет о движении денежных средств	31
3.20.	Информация о связанных сторонах	33
3.21.	События после отчетной даты	40
3.22.	Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	41

## 1. Общие сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «Газпром газораспределение Ленинградская область», сокращенное фирменное наименование – АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» (далее – Общество), учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.1992 № 1559.

Наименование Общества при его создании – Открытое акционерное общество «Леноблгаз» (ОАО «Леноблгаз»), зарегистрировано решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга 06 мая 1994 года за № 7471, свидетельство о регистрации № 5144 от 06 мая 1994 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.11.2002 за основным государственным регистрационным номером 1024702184715.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Ленинградская область, Ломоносовский район, городской поселок Новоселье, здание административного корпуса. Нежилое. Лит. А, А1.

Почтовый адрес Общества: 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Пинегина, дом 4.

Акционерное общество «Газпром газораспределение Ленинградская область» до 05.08.2010 состояло на учете в ИФНС по Ломоносовскому району Ленинградской области, с 06.08.2010 – в МИФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по Ленинградской области, с 10.12.2011 состояло в МИФНС РФ № 8 по Ленинградской области. 01.11.2018 Общество снято с учета в качестве крупнейшего налогоплательщика по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 16.11.2018 № 483561499). С 20.09.2021 Общество состоит на учете в МИФНС РФ №3 по Ленинградской области.

### 1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2021 года Акционерное общество «Газпром газораспределение Ленинградская область» имело в своем составе 6 филиалов.

№ п/п	Наименование филиала	Адрес (место нахождения)
1.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Всеволожске	188643, г. Всеволожск, Колтушское шоссе, д.294
2.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Выборге	188800, г. Выборг, ул. Выборгская, д.17
3.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Кингисеппе	188480, г. Кингисепп, ул. Дорожников, д.4
4.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Тихвине	187550, г. Тихвин, 2-й микрорайон
5.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Тосно	187000, г. Тосно, Московское шоссе, д.4
6.	Филиал АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» в г. Гатчине	188304, г. Гатчина, ул. Лейтенанта Шмидта, д.16

Филиалы АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением о филиале, утвержденным приказом генерального директора Общества от 26.07.2018 № 611.

### **1.3. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

1. Транспортировка газа по трубопроводам;
2. Техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
3. Газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика), оказание посреднических услуг в строительстве и др.;
4. Пуск газа, врезки в действующие газопроводы, строительство станций катодной защиты, наладка автоматики котельных, ремонт счетчиков, поверка приборов хранения и перевалка СУГ и др.;
5. Планирование, контроль и учет транспортировки газа по сетям газораспределительным;
6. Оперативно-диспетчерское управление сетями газораспределения;
7. Обслуживание и ремонт внутридомового и внутриквартирного газового оборудования;
8. Деятельность в области инженерных изысканий, строительного контроля и авторского надзора, территориального планирования и планировки территории;
9. Кадастровая деятельность;
10. Разработка проектно-конструкторской документации на строительство и реконструкцию газовых сетей и других газовых объектов;
11. Сдача имущества в аренду;
12. Осуществление образовательной деятельности по основным программам профессионального обучения и дополнительным образовательным программам;
13. Изготовление газоиспользующего оборудования и газовых приборов и запасных частей для них;
14. Оптовая и розничная торговля;
15. Перевозка грузов и транспортно-экспедиционное обслуживание;
16. Выполнение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации.
17. Обучение работников и работодателей вопросам охраны труда.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

Общество осуществляло свою деятельность в 2021 году на основании следующих свидетельств о допуске к видам работ и лицензий:

№	Серия и номер лицензии, свидетельства о допуске	Вид деятельности, указанный в лицензии	Срок действия	
			Дата начала действия	Дата окончания действия
1.	Лицензия №47.01.05.002. Л.000003.02.07	Эксплуатация источников ионизирующего излучения	27.02.2007	Бессрочно
2.	78№00026 Северо-Западное межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	21.02.2012	Бессрочно
3.	ПРД 4703441 Лицензия Министерство транспорта РФ	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	10.02.2014	Бессрочно
4.	№ ВХ-00-015035 Лицензия Ростехнадзор	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (в соответствии с приложением к настоящей лицензии)	13.10.2014	Бессрочно
5.	Осуществление образовательной деятельности 056-20	Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ	02.11.2020	Бессрочно
6.	Членство в СРО «Строители Ленинградской области»	Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в соответствии с приложением к свидетельству	30.06.2017	Бессрочно
7.	Членство в СРО НП «Газораспределительная система. Проектирование»	Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в соответствии с приложением к свидетельству	16.07.2015	Бессрочно
8.	Членство в СРО НП «Инженер-Изыскатель»	Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в соответствии с приложением к свидетельству	18.08.2015	Бессрочно

**1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах**

Управление Обществом осуществляется:

- Общим собранием акционеров;
- Советом директоров;
- Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

С 26.11.2020 генеральным директором назначен Бузин Вячеслав Анатольевич (протокол Совета директоров № 04/20 от 24.11.2020).

В **Совет директоров** Общества с 30.09.2020 и по состоянию на отчетную дату входят следующие лица:

№	ФИО	Место работы	Должность
1	Ломакин Андрей Михайлович Председатель	ООО «Газпром межрегионгаз» Телефон приемной: +7 (812) 609-55-55 Почтовый адрес: ВОХ 1287, Санкт-Петербург, Российская Федерация, 190900	Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем
2	Ляпустин Олег Александрович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям
3	Меркулов Андрей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления бюджетирования
4	Друженьков Алексей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Юридического управления
5	Рогачёв Александр Григорьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный инженер
6	Прохорова Ольга Владимировна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
7	Игнатова Евгения Ивановна	Комитет по топливно-энергетическому комплексу ЛО	Заместитель Председателя Комитета по топливно-энергетическому комплексу ЛО

В состав **Ревизионной комиссии** Общества на 2021 год, утвержденной протоколом ГОСА № 1/21 от 02.07.2021, входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Место работы	Должность
1	Шевырев Сергей Викторович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Председатель Ревизионной комиссии
2	Смирнова Ирина Викторовна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Член Ревизионной комиссии
3	Мелихова Юлия Юрьевна	ООО «Газпром межрегионгаз»	Член Ревизионной комиссии

### **Аудитор Общества**

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Место нахождения:

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

Членство в саморегулируемой аудиторской организации:

включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

### **Реестродержатель Общества**

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности» АО «ДРАГА».

Место нахождения: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, дом. 8, корп. 2, лит А, помещение 42Н, 4 этаж.

Почтовый адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, дом. 8, корп. 2, лит А, помещение 42Н, 4 этаж.

Тел.: +7 (499) 550-88-18.

Адрес электронной почты: info@draga.ru

Лицензия: № 045-13996-000001. Дата выдачи: 26.12.2003. Срок действия: бессрочная. Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по ценным бумагам при правительстве Российской Федерации.

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 14.10.2004.

### **1.5. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах**

**Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГазинвест».** Сокращенное фирменное наименование – ООО «ЛОГазинвест».

Место нахождения – 187340, Ленинградская область, Кировский район, г. Кировск, ул. Победы д. 37, Лит. А, А1.

Основание признания общества дочерним – доля единственного участника АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» составляет 100%. Дата создания общества – 02.12.2006 г.

Генеральный директор – Кондратьев Геннадий Николаевич (Решение единственного участника от 13.02.2019 №ДШ-НГ/1216).

**1.6. Информация о численности персонала**

Общество осуществляло свою деятельность через Управление и 6 филиалов.  
Списочная численность работников составила:

№ п/п	Структурное подразделение	Списочная численность на 31.12.2021 (чел.)	Списочная численность на 31.12.2020 (чел.)
1	Управление	444	382
2	Филиал в г.Кингисеппе	353	357
3	Филиал в г.Выборге	304	311
4	Филиал в г.Тихвине	232	238
5	Филиал в г.Всеволожске	265	272
6	Филиал в г.Тосно	371	402
7	Филиал в г.Гатчине	215	228
	<b>Итого по АО "Газпром газораспределение Ленинградская область"</b>	<b>2184</b>	<b>2 190</b>

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по Учетной политике Общества на 2021 год утверждено Приказом Общества № 1149 от 31.12.2020.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения:

- в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, внесены изменения в положения, определяющие учет материально-производственных запасов и создание резерва под снижение их стоимости.

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.3. Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

### **2.4. Результаты исследований и разработок**

В бухгалтерском балансе отражаются признанные суммы расходов на результаты исследований и разработок, признанные расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, уменьшенные на сумму списаний.

### **2.5. Основные средства**

Основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных (созданных) Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, достройкой и дооборудованием, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

Группы основных средств, которые переоценивались Обществом регулярно, в случае существенного отклонения их учетной стоимости от восстановительной стоимости, показываются в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости (здания, сооружения, газопроводы).

Начиная с 2003 года, Общество регулярно проводит переоценку зданий, сооружений, газопроводов. Решение о необходимости проведения переоценки и отражении ее результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности принимается руководителем Общества на основании оценки существенности изменения текущей (восстановительной) стоимости основных средств от даты последней переоценки на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования.

По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Срок полезного использования основных средств, приобретенных до 01.01.2002г. определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 01.01.2002 г. – на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Срок полезного использования объектов основных средств, начиная с 2011 года, определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, утвержденной ПАО «Газпром» с учетом рекомендаций технических служб. По объектам, не указанным в Классификации основных средств, утвержденной ПАО «Газпром», срок полезного использования устанавливается комиссией и утверждается Приказом руководителя Общества.

В случае отсутствия данных о каких-либо видах основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначенной приказом руководителя Общества, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта в организации с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. В случае рекомендаций технических служб по поводу отдельных объектов основных средств, срок полезного использования которых, по их мнению, отличается от указанного в Классификации, срок полезного использования по таким объектам устанавливается отдельным Приказом руководителя.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н с последующими изменениями и дополнениями, в том числе объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Объекты, соответствующие условиям отнесения к основным средствам на дату принятия к учету, за исключением активов, учитываемых в составе материально-производственных запасов по стоимостному критерию, действующему на момент

принятия актива к учету (до 2006 – стоимостью не более 10 000 руб., с 2006 по 2010 – не более 20 000 руб.), учитываются в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, полученные в пользование (как возмездное, так и безвозмездное), учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной договором.

Предметы лизинга независимо от выкупной стоимости учитываются на счете 01 «Основные средства» в сумме договора лизинга.

## **2.6. Доходные вложения в материальные ценности**

В бухгалтерском балансе в составе доходных вложений в материальные ценности показываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

Порядок учета доходных вложений в материальные ценности аналогичен порядку учета основных средств.

## **2.7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке в Обществе отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на обесценение. Данная проверка проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости, финансовые вложения (по которым текущая рыночная стоимость не определяется) отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

### **2.8. Отложенные налоговые активы**

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива отдельно от суммы отложенного налогового обязательства.

### **2.9. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

### **2.10. Запасы**

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

Оценка материалов, включая активы, принятые к учету начиная с 01.01.2011 и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

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

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

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем одного раза в год 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.

Последствия изменений учетной политики в связи с применением в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в бухгалтерской отчетности перспективно.

### **2.11. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена, в разрезе каждого заключенного договора.

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

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

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Добавочный капитал формируется за счет сумм дооценки основных средств и уменьшается на суммы уценки основных средств, а также, начиная с 01.01.2018 увеличивается за счет средств специальной надбавки на транспортировку газа для финансирования программ газификации, использованных по мере ввода в эксплуатацию объектов основных средств, и уменьшается при их выбытии на сумму средств специальной надбавки на транспортировку газа, израсходованной на их строительство.

В соответствии с Уставом Обществом формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

### **2.13. Заемные средства**

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно использованы для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива. В случае, если заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива, Общество учитывает проценты, начисленные по таким заемным средствам в составе стоимости указанных инвестиционных активов.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

### **2.14. Отложенные налоговые обязательства**

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива отдельно от суммы отложенного налогового обязательства.

### **2.15. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

- оценочные обязательства, вытекающее из условий договоров, по которым на отчетную дату не поступили документы, подтверждающие выполнение обязательств стороной-исполнителем.

При признании величина оценочных обязательств относится на расходы по обычным видам деятельности или включается в стоимость актива. Использование оценочных обязательств отражается на основании полученных от стороны - исполнителя документов.

### **2.16. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом**

На забалансовых счетах, кроме прочего (арендованные основные средства, ТМЦ, полученные на ответственное хранение, списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов и т.п.), отражаются полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей, учет которых ведется в разрезе каждого полученного или выданного обеспечения.

### **2.17. Порядок признания доходов**

**2.17.1.** 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. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы, отличные от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) считаются прочими поступлениями Общества.

#### **2.17.2. Учет специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для реализации программы газификации**

В соответствии с Приложением к Положению по учетной политике «Порядок учета специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для реализации программы газификации (строительство, реконструкция и модернизация)» средства спецнадбавки отражаются на отдельных субсчетах к следующим счетам:

- 86.01 «Целевое финансирование» - спецнадбавка начисленная;
- 83.09 «Добавочный капитал» - спецнадбавка использованная по факту ввода объектов в эксплуатацию.

В целях обеспечения формирования информации по направлениям использования средств спецнадбавки аналитический учет на счете 83.09 «Добавочный капитал» организован в разрезе объектов, что обеспечивает возможность определить сумму средств спецнадбавки, использованной в соответствии с программой газификации на строительство (реконструкцию, модернизацию) каждого объекта.

При выбытии объектов, построенных (реконструированных, модернизированных) за счет средств специальной надбавки на транспортировку газа для финансирования программ газификации, сумма указанных средств, отраженная на счете 83.09 «Добавочный капитал» и относящаяся к выбывшим объектам, подлежит списанию в состав нераспределенной прибыли - счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В бухгалтерском балансе признанная величина специальной надбавки на конец отчетного периода (кредитовое сальдо по счету 86.01) отражается по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Использованные средства специальной надбавки (кредитовое сальдо по счету 83.09) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

В отчете о финансовых результатах оборот по формированию спецнадбавки (Дт 99 Кт 86.01) отражается по строке 2461 «Специальная надбавка начисленная».

### **2.18. Порядок признания расходов**

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности и видам производств в разрезе мест возникновения расходов (районов, подразделений) и статей расходов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

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

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

В случае если объем выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг не превышает 5% от общей суммы выручки по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

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

При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке:

- в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала;
- в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы).

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

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

Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются:

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

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

В остальной части коммерческие расходы списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции в соответствии с порядком, установленным «Методикой формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)».

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

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

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

Распределение транспортных и других расходов на продажу товаров по их видам производится в соответствии с порядком, установленным «Методикой формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)».

Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

При выполнении работ в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, расходы по выполненным работам признаются способом «по мере готовности».

### **2.19. Учет договоров строительного подряда**

По договорам строительного подряда (субподряда), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочные договоры) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы Общество признает выручку от выполнения работ и финансовые результаты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету договоров строительного подряда:

- способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен;
- способом «исходя из суммы понесенных расходов, которые считаются возможными к возмещению», когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены;
- если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления выручки по договору, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе прочей дебиторской задолженности в составе показателя строки 123027 «Прочая дебиторская задолженность», а также дополнительно раскрывается по строке 1230274 «Начисленная выручка по длительным договорам подряда».

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Информация по сегментам и прекращаемой деятельности

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и соответственно информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

Первичными отчетными сегментами Общества являются операционные (по видам деятельности) сегменты, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в производимых товарах, работах, услугах. Вторичными сегментами являются географические сегменты.

В 2021 году Обществом во исполнение поручения Председателя Правления ПАО «Газпром» А.Б. Миллера от 22.02.2018 № 01-664 по организации передачи в аренду газотранспортным обществам объектов газотранспортной инфраструктуры и ГРС, принадлежащих организациям Группы Газпром межрегионгаз, а также протокола совещания у заместителя Председателя Правления ПАО «Газпром» В.А. Маркелова от 28.08.2019 № 03-125, протокола совещания в Департаменте (В.А. Михаленко) от 25.07.2019 № 03/08-218 было принято решение о прекращении вида деятельности «Транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам» с 01.08.2021, издан приказ по Обществу от 02.08.2021 № 713.

В рамках прекращения данного вида деятельности объекты ГРС Кириши, относящиеся к виду деятельности «Транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам», переданы в аренду ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» по договору аренды имущества № 774-13375-19 от 01.08.2021. Первоначальная стоимость активов, переданных в аренду, на 01.08.2021 составила 569 725 тыс.руб., остаточная стоимость 265 554 тыс.руб. Активы, предполагаемые к выбытию отсутствуют.

Результаты по прекращаемому виду деятельности «Транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам» за прошедшие периоды представлены в таблицах:

#### Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2021	2020	2019
Выручка	81 153	115 252	101 474
Себестоимость	(33 197)	(58 231)	(67 761)
Валовая прибыль (убыток)	47 956	57 021	33 713
Управленческие расходы (расчетным путем)	9 708	15 078	12 066
Прибыль от продаж (расчетным путем)	38 248	41 943	21 647
Налог на прибыль, в том числе (расчетным путем):	(7 650)	(8 389)	(4 513)
<i>текущий налог на прибыль</i>	(6 377)	(8 379)	(5 623)
<i>в т.ч. ПНР (ПНД)</i>	-	-	184
<i>отложенный налог на прибыль</i>	(1 273)	(10)	1 110
Чистая прибыль (расчетным путем)	30 598	33 554	17 134

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

**Отчет о движении денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за <u>12 месяцев</u> 2021 года	за <u>12 месяцев</u> 2020 года
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>4 987 193</b>	<b>4 299 352</b>
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг, за исключением налога на добавленную стоимость	4111	4 783 400	4 088 900
<i>в том числе расчеты по прекращаемому виду деятельности</i>		98 552	115 252
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>( 3 336 321 )</b>	<b>( 3 038 797 )</b>
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, за исключением налога на добавленную стоимость	4121	( 901 367 )	( 830 477 )
<i>в том числе расчеты по прекращаемому виду деятельности</i>		( 3 366 )	( 9 435 )
в связи с оплатой труда работников и уплатой страховых взносов	4122	( 2 087 853 )	( 1 965 116 )
<i>в том числе расчеты по прекращаемому виду деятельности</i>		( 11 646 )	( 19 683 )
налога на прибыль организаций	4124	( 171 487 )	( 109 808 )
расчеты по прочим налогам и сборам	4125	( 47 342 )	( 41 983 )
<i>в том числе расчеты по прекращаемому виду деятельности</i>		( 2 865 )	( 5 454 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>1 650 872</b>	<b>1 260 555</b>
<i>в том числе расчеты по прекращаемому виду деятельности</i>		80 675	80 680
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>28 827</b>	<b>24 130</b>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>1 153 183</b>	<b>1 032 468</b>
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 1 124 356 )</b>	<b>( 1 008 338 )</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>409 662</b>	<b>-</b>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>( 94 097 )</b>	<b>( 374 074 )</b>
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>315 565</b>	<b>( 374 074 )</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>842 081</b>	<b>( 121 857 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>454 206</b>	<b>576 063</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>1 296 287</b>	<b>454 206</b>

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

В результате прекращения данной деятельности произведено:

- сокращение 8 сотрудников. Выходное пособие составило 1 569 тыс. руб.;
- увольнение 9 сотрудников в порядке перевода в ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»;
- перевод 4 сотрудников в другие подразделения Общества;
- прекращение трудовых отношений по соглашению сторон с 2 сотрудниками.

Расчеты завершены в 2021 году.

Решение о прекращении вида деятельности «Транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам» было своевременно доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно затронуты.

### **3.2. Основные средства**

Информация о поступивших в Общество в 2021 году объектах основных средств раскрыта в п.2.1 «Наличие и движение основных средств» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1. В графе «Поступило» отражена стоимость всех объектов основных средств, поступивших на баланс Общества, в том числе по договорам купли-продажи, полученных безвозмездно, вновь построенных объектов и объектов основных средств, выявленных в результате инвентаризации.

В п.2.2 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1 в графе «Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость» отражена информация о стоимости объектов основных средств, поступивших на баланс Общества в результате строительства (реконструкции, модернизации), приобретенных по договорам купли-продажи.

В п.2.4 «Иное использование основных средств» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1 в графе «Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе регистрации» указана стоимость объектов по первоначальной стоимости. Остаточная стоимость данных объектов составляет:

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (по остаточной стоимости)	5284	962 366	678 276	551 503

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и 31.12.2019 переоценка основных средств не осуществлялась в связи с несущественностью изменения текущей (восстановительной) стоимостью основных средств, решение принято на основании отчетов оценщиков.

### **3.3. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом**

Наименование показателей	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Арендованные основные средства (001), в том числе:	3 586 401	3 396 187	3 559 445
по лизингу	-	-	-
по договорам аренды	3 586 401	3 396 187	3 559 445

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	148	155	155
Товарно-материальные ценности, принятые в переработку (003)	-	-	-
Бланки строгой отчетности (006)	385	415	459
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	45 911	45 455	31 530
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	288 272	288 272	290 325
Износ основных средств (010)	-	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование (040)	37 694	18 196	19 562
Основные средства стоимостью до 40 тыс.руб., инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (МЦ 04)	178 817	150 912	135 040

Информация по арендованным основным средствам раскрыта в пункте 3.13 «Аренда» настоящих Пояснений.

**Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.2021 и на 31.12.2020**

**тыс. руб.**

Наименование обязательства	Контрагент	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Имущество в количестве 214 позиций по договору залога № 774-7869-17 от 08.08.17	ООО «ЛОГазинвест»	<b>226 838</b>	<b>226 838</b>
Имущество в залоге по договору № 774-10886-19 от 29.08.19	ООО «ЮНИМАКС»	<b>61 434</b>	<b>61 434</b>

**3.4. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса:

- по строке 11901 по состоянию на 31.12.2021 в сумме 14 177 тыс. руб., на 31.12.2020 в сумме 12 785 тыс. руб., на 31.12.2019 в сумме 15 405 тыс. руб., отражены суммы относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов", представляющие собой платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- по строке 11902 по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 в сумме 36 335 тыс. руб. отражена стоимость паевого взноса Общества в Межрегиональный жилищно-строительный кооператив «Новоселье», целью которого является софинансирование приобретения жилья для сотрудников Общества.

**3.5. Учет договоров строительного подряда**

Для определения финансового результата по объектам строительства и проектирования в части договоров, начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, Обществом в начислены доходы в соответствии с ПБУ 2/2008 (не предъявленные к оплате заказчику):

в 2021 году – в размере 20 013 тыс. руб.,

в 2020 году – в размере 8 252 тыс. руб.,

в 2019 году – в размере 3 525 тыс. руб.

Списаны расходы в себестоимость в сумме затрат, связанных с выполнением строительно-монтажных работ и проектных работ подлежащих признанию в отчетном периоде.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

Признание доходов и расходов в соответствии с ПБУ 2/2008, осуществлено в отчетном периоде способом «По мере готовности» по доле выполненного объема работ.

В бухгалтерском балансе в составе показателя по строке 1230274 «Начисленная выручка по длительным договорам подряда» по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена начисленная и не предъявленная к оплате заказчику выручка в размере 22 629 тыс. руб. по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или срок начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы.

### **3.6. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2021 сумма дебиторской задолженности перед Обществом по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 807 075 тыс. руб., на 31.12.2020 – 649 219 тыс. руб. Из них на авансы выданные на 31.12.2021 приходится 65 605 тыс. руб., на 31.12.2020 – 38 337 тыс. руб. Информация отражена без исключения поступившей и погашенной в одном отчетном периоде дебиторской задолженности.

Перечень организаций – дебиторов, имевших наибольшую задолженность за 3 года (свыше 10 млн.руб.) по строке 123021, приведен в таблице ниже:

Наименование организации-дебитора	<b>тыс. руб.</b>		
	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2019
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	522 422	385 208	352 723
ООО «Газпром межрегионгаз»	17 978	20 879	26 548
ООО «ЭКСПЕРТГАЗ»	-	-	68 217
ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ»	-	48 444	-
ООО «ЛОГазинвест»*	2 407	91	217
ООО «ЮНИМАКС»	11 905	35 660	55 323
ООО «СМТ»	10 717	-	-

\* сумма из баланса (без учета задолженности включенной в резерв по сомнительным долгам)

В составе прочей дебиторской задолженности, по строке 1230274 отражена начисленная выручка по длительным договорам подряда по состоянию на 31.12.2021 – в размере 22 629 тыс. руб., на 31.12.2020 – в размере 13 657 тыс. руб., на 31.12.2019 – в размере 12 048 тыс. руб.

### **3.7. Оборотные активы**

#### **3.7.1. Запасы**

В таблице 4 «Наличие и движение запасов» П-1 Пояснений в графах «Поступление и затраты» и «Выбыло себестоимость» отражено движение запасов по счету 10 «Материалы» за вычетом внутреннего оборота.

В таблице 6 «Затраты на производство» П-1 Пояснений показатель «Материальные затраты» сформирован на основании Приложения 9 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)» к Учетной политике Общества на 2021 год.

#### **3.7.2. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражено:

– по строке 12601 отражены суммы платежей за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев в сумме на 31.12.2021 – 6 110 тыс. руб.,

на 31.12.2020 – 5 805 тыс. руб.,

на 31.12.2019 – 6 906 тыс. руб.

– прочие активы.

### **3.8. Капитал и прибыль**

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 уставный капитал Общества составляет 276 836 (Двести семьдесят шесть миллионов восемьсот тридцать шесть) тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещенных обыкновенных акций в количестве 79 096 (семьдесят девять тысяч девяносто шесть) штук (номинальная стоимость 3 500 руб. за одну акцию). Привилегированных акций Общество не размещало. Неоплаченные акции отсутствуют.

В соответствии с Уставом, Обществом сформирован резервный капитал в размере 5% от уставного капитала, который на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 составляет 13 842 тыс. руб.

В составе добавочного капитала Общества, начиная с 2019 года, отражены использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая):

на 31.12.2021 – 3 969 301 тыс. руб.

на 31.12.2020 – 3 325 084 тыс. руб.,

на 31.12.2019 – 3 067 480 тыс. руб.

В 2021 году размер специальных надбавок установлен Приказом комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 23.12.2020 № 660-п «Об установлении специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям Акционерного общества «Газпром газораспределение Ленинградская область» потребителям Ленинградской области, предназначенных для финансирования программы газификации Ленинградской области, на 2021 год».

Нераспределенная прибыль Общества показана в бухгалтерском балансе с подразделением на следующие составляющие:

**- финансирование расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению – технологическому присоединению.**

Это средства, полученные в рамках исполнения Постановления Правительства РФ от 30.12.2013 N 1314 (в ред. 16.11.2016) "Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" с дополнениями по Постановлению Правительства РФ от 13.09.2021 № 1547, по стандартизированным тарифным ставкам (установлены на 2021 год Приказом комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 30.12.2020 № 666-п «Об установлении платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Ленинградской области на 2021 год»);

**- поступления от оказания услуг по перекладке газораспределительных сетей и созданию технологической возможности газоснабжения объектов.**

Данные средства (за вычетом налога на прибыль и НДС) служат источником финансирования строительства объектов (перекладываемых газораспределительных сетей), включаемых Обществом в целевую Программу (по аналогии с инвестиционной составляющей прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений) и включаются в План капитальных вложений Общества в текущем году (Положение о порядке компенсации затрат на переустройство объектов газораспределения, принадлежащих АО «Газпром газораспределение Ленинградская область», с целью ликвидации технологических ограничений использования земельного участка, утверждено приказом по Обществу № 364 от 26.08.2015);

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

- *прибыль в части списания дооценки по выбывшим активам;*
- *прибыль в остальной части.*

Чистая прибыль Общества за отчетный период показана в Отчете о финансовых результатах с подразделением на составляющие в указанном порядке.

По итогам Годового общего собрания акционеров за 2019 год (протокол 1/20 от 30.09.2020) Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 374 074 тыс. рублей.

По итогам Годового общего собрания акционеров за 2020 год (протокол 1/21 от 02.07.2021) Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 94 097 тыс. рублей.

### **3.9. Кредиторская задолженность**

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность по строке 14501 бухгалтерского баланса, в том числе поставщиков и подрядчиков Общества составляет 4 056 624 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 – 4 028 722 тыс. руб. Авансы полученные по строке 14502 на 31.12.2021 составили 240 643 тыс. руб., на 31.12.2020 – 137 638 тыс. руб., на 31.12.2019 – 122 575 тыс. руб. Информация отражена без исключения поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности.

Перечень организаций – кредиторов, перед которыми числится наибольшая задолженность (свыше 10 млн. руб.) за 3 года по строке 14501, приведен в таблице ниже:  
тыс. руб.

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г.
АО «Газпром газораспределение»	4 056 624	4 028 722	4 084 526

В составе прочих обязательств по строке 14503, начиная с 2019 года, отражены начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая):

- на 31.12.2021 – 372 419 тыс. руб.,
- на 31.12.2020 – 601 237 тыс. руб.,
- на 31.12.2019 – 508 003 тыс. руб.

По строке 1520 кредиторская задолженность на 31.12.2021 составила 1 238 441 тыс. руб., на 31.12.2020 – 948 112 тыс. руб.

Перечень организаций – кредиторов, перед которыми числится наибольшая задолженность (свыше 10 млн. руб.) за 3 года по строке 15201, приведен в таблице ниже:  
тыс. руб.

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г.
АО «Газпром газораспределение»	-	79 387	63 403
ООО «АВИТОН»	11 116	-	33 210
ООО «Газстрой Северо-Запад»	-	-	22 510
ООО «ГСИ»	-	835	18 918
ООО «СпецМонтаж»	-	-	14 537
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	1 855	994	14 323
ООО «ИВЛАЙН»	8 769	-	11 693
ООО «ИС СЗ»	4 768	67 474	-
ООО «НЕФТЕГАЗСТРОЙ»	88 252	17 501	-
ООО «Эксперт кадастра и оценки»	-	14 052	-
ООО «РИЧ ВЭЙ»	66 823	8 405	-

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

АО «ЦЭП»	17 716	-	-
ООО «СМТ»	14 828	-	-

Перечень наиболее крупных кредиторов по строкам «Авансы полученные» 14502, 15203 приведен в таблице ниже:

Наименование организации-дебитора	тыс. руб.		
	Сумма* задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Сумма* задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г.	Сумма* задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г.
ООО «Газпром межрегионгаз»	83 716	-	-
СНП «Северная Жемчужина»	17 418	12 694	9 283
ООО «СЗ Гатчинская гольф-деревня»	15 930	8 013	6 347
ООО «РОКВУЛ-СЕВЕР»	18 946	-	-
ООО «БВРЗ НОВОТРАНС»	18 209	-	-
ООО «Бассейн Гат»	2	7	6 716
ООО «Близкое»	7 318	6 607	6 607
АО «АСТОР»	1 720	6 230	6 230

\*Кредиторская задолженность указана за исключением суммы НДС, подлежащего к вычету, в соответствии с налоговым законодательством.

### **3.10. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов, показанные в бухгалтерском балансе по строке 1530 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2021 в размере 26 046 тыс. руб., на 31.12.2020 в размере 27 630 тыс. руб., на 31.12.2019 в размере 29 214 тыс. руб., представляют собой величину, равную остаточной стоимости внеоборотных активов (основных средств), полученных Обществом безвозмездно в прошлых периодах.

### **3.11. Задолженность бюджету по налогам, сборам и страховым взносам**

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, а также внебюджетным фондам имеет следующую структуру:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	109 048	130 243	145 487
Расчеты по налогу на прибыль	27 136	1 570	-
Расчеты по налогу на имущество	8 437	9 189	8 962
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	13 825	12 761	12 477
Расчеты по страховым взносам	40 229	37 649	33 673
Прочие	272	381	699
<b>ИТОГО:</b>	<b>198 947</b>	<b>191 793</b>	<b>201 298</b>

### **3.12. Кредиты и займы**

Привлеченные заемные и кредитные ресурсы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2021 в размере 409 662 тыс. руб., на 31.12.2020 и на 31.12.2019 — отсутствовали.

Задолженность по процентам к погашению по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствовала.

В 2021 году Обществом получен беспроцентный заем у ООО «Газпром газификация» на срок до 31.12.2023 года в рамках договора о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации № Ф-05-174/2021 от 23.12.2021 для проведения мероприятий по строительству и (или) реконструкции газораспределительных сетей и (или) газотранспортных систем, предусмотренных Программой газификации. Проценты за пользование суммой финансирования по данному договору не начисляются в соответствии с Правилами взаимодействия единого оператора газификации, регионального оператора газификации, органов государственной власти субъектов РФ, органов публичной власти федеральных территорий и газораспределительных организаций, привлекаемых единым оператором газификации или региональным оператором газификации, при реализации мероприятий межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций, Утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1550.

### **3.13. Аренда**

Информация о переданных/полученных в аренду объектах основных средств раскрыта в п. 2.4. «Иное использование основных средств» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1.

Движение полученных в аренду объектов основных средств представлено в таблице:

Год	Остаток на начало периода	Получено	Возвращено	Остаток на конец периода
2021	3 396 187	518 012	(327 798)	3 586 401
2020	3 559 445	1 252 922	(1 416 180)	3 396 187
2019	5 007 720	1 407 033	(2 855 308)	3 559 445

На 31.12.2021 Обществом арендовано имущество:

- у АО «Газпром газораспределение» на 2 119 064 тыс. руб.;
- у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» на 7 459 тыс. руб.;
- у АО «Гатчинагаз», стоимость составила 704 941 тыс. руб.;
- у ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург» на 4 079 тыс. руб.;
- у ООО «П-Инвест», стоимость составила 1 600 тыс. руб.;
- у Муниципальных образований Ленинградской области, стоимость составила 747 139 тыс. руб.;
- у прочих контрагентов, стоимость составила 2 119 тыс. руб.

На отчетную дату Обществом арендованы 365 земельных участков в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области. Участки, отраженные за балансом без указания стоимости, отсутствуют.

### **3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже в таблице:

**Структура доходов и расходов АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» по видам деятельности (с ОХР)**

тыс. руб.

Наименование вида деятельности	Абсолютное значение доходов		Доля в общих доходах		Абсолютное значение расходов		Доля в общих расходах	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>Природный газ</b>	3 495 434	3 030 692	76,5%	78,9%	2 151 824	2 044 789	76,2%	80,9%
<b>Строительство</b>	329 261	210 997	7,2%	5,5%	244 590	160 955	8,7%	6,4%
<b>Услуги по технологическому присоединению</b>	209 334	147 965	4,6%	3,9%	87 332	54 041	3,1%	2,1%
<b>Прочая деятельность, в т.ч.</b>	533 811	451 496	11,7%	11,7%	339 393	268 168	12%	10,6%
<b>Услуги по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО и ВКГО</b>	173 200	154 739	3,8%	4,0%	128 666	116 728	4,6%	4,6%
<b>Всего по Обществу</b>	<b>4 567 840</b>	<b>3 841 150</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 823 139</b>	<b>2 527 953</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

В таблице 9 «Государственная помощь» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1 представлены поступления денежных средств по постановлению Правительства Ленинградской области № 282 от 30.08.2013.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 отсутствуют:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв.16.10.2000 №92н с изменениями и дополнениями).
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанных в соответствии с п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв.16.10.2000 №92н с изменениями и дополнениями).
- доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв.16.10.2000 №92н с изменениями и дополнениями) в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв.16.10.2000 №92н с изменениями и дополнениями) в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, не возникают.

**3.15. Прочие доходы и расходы**

**3.15.1. Прочие доходы**

тыс. руб.

№ п/п	Прочие доходы	За 2021 год	За 2020 год
1	Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	10 679	9 733
2	Доходы по соглашению о компенсации затрат	5 109	1 370

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

	(связанные с арендой имущества)		
3	Суммы восстановленных резервов	47 759	47 522
4	Возмещение причиненных организации убытков	10 831	8 073
5	Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 003	2 827
6	Прочие	11 646	12 431
6.1	Доходы от продажи материально-производственных запасов, в т.ч. металлолом, макулатура	3 230	1 763
6.2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные (причитающиеся)	1 698	728
6.3	Доходы, связанные с безвозмездным получением активов	1 583	1 584
6.4	Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	1 193	1 007
6.6	Возмещение расходов по авариям автотранспорта	-	717
6.7	Прочие чрезвычайные доходы	2 644	1 332
6.8	Возврат госпошлин, судебных издержек	622	572
6.9	Прочие	676	4 728
	<b>Итого прочие доходы</b>	<b>88 027</b>	<b>81 956</b>

**3.15.2. Прочие расходы**

		тыс. руб.	
№п/п	Прочие расходы	За 2021 год	За 2020 год
1	Благотворительность и финансовая помощь	(10 650)	-
2	Расходы на оплату труда и выплаты социального характера социальные нужды (в соответствии с Положением о социальном обеспечении)	(14 090)	(1 767)
3	Расходы на создание резервов	(24 821)	(14 737)
4	Списание не пригодных к использованию ТМЦ	(10 549)	(3 571)
5	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	(7 719)	(1 971)
6	Не подлежащий возмещению НДС	(8 898)	-
7	Списание расходов по незавершенному строительству в связи с прекращением стр-ва	(49 093)	(606)
8	Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства	(3 966)	(860)
9	Расходы от продажи иных активов	(5 109)	(1 370)
10	Услуги кредитных организаций	(2 821)	(2 204)
11	Расходы по продаже материально-производственных запасов, в т.ч. металлолом, макулатура	(429)	(4 243)
12	Аренда земли под ОС на консервации	(2 483)	(2 414)
13	Прочие, в т.ч.	(7 531)	(8 201)
13.1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные (признанные)	(244)	(215)
13.2	Суммы деб. задолж., по которой истек срок исковой давности, а также суммы др. долгов, нереальных к взысканию	-	(15)
13.3	Госпошлина, Судебные издержки	(818)	(719)
13.4	Представительские расходы	(312)	(519)
13.5	Социально-культурные и оздоровительные	-	(208)

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

	мероприятия		
13.6	Возмещение причиненных организацией убытков	(991)	(288)
13.7	Прочие чрезвычайные расходы	(1 249)	(770)
13.8	Списание не производственных ТМЦ (в т.ч. НДС начисленный)	(307)	(55)
13.9	Административные штрафы	(630)	(30)
13.10	Прочие расходы ( не принимаемые в НУ)	(1 199)	(3 891)
13.11	Списание выделенного НДС на прочие расходы	(216)	(115)
13.12	Прочие расходы (принимаемые в НУ)	(1 563)	(1 359)
13.13	Прочие	(2)	(17)
	<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(148 159)</b>	<b>(41 944)</b>

### **3.16. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию определена как отношение прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, уменьшенной на:

- величину прибыли отчетного года в части, приходящейся на специальную надбавку к тарифу на транспортировку и плату за подключение к сетям ГРО (инвестиционная составляющая прибыли, не подлежащая распределению между акционерами),

- прибыль от финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению – технологическому присоединению. При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ № 1021.

- прибыль в части поступлений от оказания услуг по перекладке газораспределительных сетей и созданию технологической возможности газоснабжения объектов

к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Ниже приводится расчет базовой прибыли, приходящейся на одну акцию:

	<b>тыс. руб.</b>	
<b>Показатель</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Чистая прибыль (убыток) за год	569 291	441 656
Минус: Дивиденды по привилегированным акциям:	-	-
Минус: составляющие прибыли, не подлежащие распределению между акционерами, в т.ч.:	88 080	65 267
прибыль текущего года в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	80 899	59 274
прибыль текущего года в части поступлений от оказания услуг по перекладке газораспределительных сетей и созданию технологической возможности газоснабжения объектов	7 181	5 993
<b>Прибыль (убыток) для расчета базовой прибыли на акцию</b>	<b>481 211</b>	<b>376 389</b>
Количество обыкновенных акций	79 096	79 096
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>6,08</b>	<b>4,76</b>

### **3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в развернутом виде, в составе

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

внеоборотных активов и долгосрочных обязательств по следующим видам активов и обязательств:

**Отложенные налоговые активы**

тыс. руб.

Наименование	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
Финансовые вложения	23 104	23 104
Материалы	2	1
Внеоборотные активы	1 486	2 141
Доходы будущих периодов	5 209	5 526
Расходы будущих периодов	641	579
Незавершенное производство	744	256
Оценочные обязательства и резервы	42 498	38 026
Основные средства	41 259	40 445
Резервы сомнительных долгов	79 162	88 071
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	516	632
<b>ИТОГО по строке 1180</b>	<b>194 621</b>	<b>198 781</b>
<b>Бухгалтерского баланса</b>		

**Отложенные налоговые обязательства**

тыс. руб.

Наименование	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
Внеоборотные активы	5 576	4 254
Материалы	24	48
Незавершенное производство	131	333
Нематериальные активы	-	79
Основные средства	1 084 723	996 317
Доходы будущих периодов	14	20
Резервы сомнительных долгов	804	2 555
<b>ИТОГО по строке 1420</b>	<b>1 091 272</b>	<b>1 003 606</b>
<b>Бухгалтерского баланса</b>		

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели (Таблица 1):

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы	Наименование статьи/показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
1	2300	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	1 265 117	1 000 122
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	253 024	200 024
3	24111	<b>Постоянные налоговые расходы (доходы)</b> (стр.4-стр.6), в т.ч.:	24 286	4 827
4		Постоянные налоговые расходы	24 432	5 398
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	122 162	26 988
5.1		• в части, превышающей законодательно установленные нормы	-	-
5.2		• в части расходов, не связанных с основной деятельностью	121 730	7 806

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

№ п/п	№ строки формы	Наименование статьи/показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
5.3		• прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	432	19 182
6		Постоянные налоговые доходы	146	571
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	730	2855
7.1		• прибыль прошлых лет	2 003	2 844
7.2		• прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(1 273)	11
8	2413	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	(91 827)	(76 256)
9		Вычитаемые временные разницы	(20 802)	(23 860)
11		Налогооблагаемые временные разницы	(438 332)	(357 421)
12		<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b> (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	927 415	642 974
13	2411	<b>Текущий налог на прибыль</b> (стр.2+ стр.4+стр.6+ стр.8)	(185 483)	(128 595)
14	2412	Налог на прибыль прошлых лет	-	(171)
15	2460	Прочие расходы из прибыли	(418 516)	(353 444)
16	2400	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b> (стр.1+стр.13- стр.14+ стр.8+ стр.15)	569 291	441 656

Постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых расходов и постоянных налоговых доходов. Общество отражает суммы постоянных разниц в отчете о финансовых результатах в свернутом виде.

**Постоянные налоговые расходы (доходы)**

тыс. руб.

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Дебиторская задолженность	-	-
Прочие доходы	(146)	(571)
Косвенные производственные расходы	-	-
Незавершенное производство	-	-
Основные средства	-	-
Внеоборотные активы	-	-
Прочие расходы	24 432	5 398
Товары отгруженные	-	-
<b>ИТОГО по строке 24111</b>	<b>24 286</b>	<b>4 827</b>

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств в 2021 году представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2020 год		
			начислено	погашено	отражено
1	2	3	4	5	6
1		<b>Изменение отложенных налоговых активов</b> (стр.2x20%)	46 275	51 047	(4 772)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	231 375	255 235	(23 860)
2.1		• оценочные обязательства и резервы	170 267	155 806	14 461
2.2		• финансовые вложения	0	8 606	(8 606)
2.3		• прочие	61 106	90 821	(29 715)

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2020 год		
			начислено	погашено	отражено
1	2	3	4	5	6
3		<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20%)</b>	103 756	32 272	71 484
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	518 781	161 360	357 421
4.1		• основные средства	454 981	115 293	339 688
4.2		• прочие	63 798	46 065	17 733
5	8	<b>Отложенный налог на прибыль (стр1-стр3)</b>	(57 481)	18 775	(76 256)

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2021 год		
			начислено	погашено	отражено
1	2	3	4	5	6
1		<b>Изменение отложенных налоговых активов (стр.2х20%)</b>	50 791	54 952	(4 161)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	253 958	274 760	(20 802)
2.1		• оценочные обязательства и резервы	191 626	169 266	22 360
2.2		• прочие	62 332	105 494	(43 162)
3		<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.4х20%)</b>	119 776	32 110	87 666
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	598 882	160 550	438 332
4.1		• основные средства	551 494	109 463	442 031
4.2		• прочие	47 387	51 086	(3 699)
5	8	<b>Отложенный налог на прибыль (стр1-стр3)</b>	(68 985)	22 842	(91 827)

### **3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признало в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2021 следующие оценочные обязательства:

- под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- под выплату вознаграждения по итогам работы за год и прочим вознаграждениям;
- оценочные обязательства по компенсационному лесовосстановлению.

Информация о динамике изменения оценочных обязательств представлена в пункте 7.1. «Оценочные обязательства» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» П-1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года условные активы и условные обязательства (судебные разбирательства, по которым не приняты судебные решения, вступившие в законную силу), способные оказать существенное влияние на увеличение / уменьшение экономических выгод Общества отсутствуют.

### **3.19. Отчет о движении денежных средств**

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н, денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги):

**За 2020 год:**

Сумма (тыс. рублей)	Пояснения
49 509	Аренда
-	Комиссионные (агентские вознаграждения)
-	Поступления денежных средств по договорам комиссии (агентским договорам)
49 509	Всего доходов от аренды, комиссии и инвестиции
-	Выплаты по инвестиционной деятельности за счет прочих источников
<b>49 509</b>	Строка 4112 ОДДС Расчеты по аренде, комиссионные и агентские платежи свернутые

**За 2021 год:**

Сумма (тыс. рублей)	Пояснения
43 961	Аренда
-	Комиссионные (агентские вознаграждения)
-	Поступления денежных средств по договорам комиссии (агентским договорам)
43 961	Всего доходов от аренды, комиссии и инвестиции
-	Выплаты по инвестиционной деятельности за счет прочих источников
<b>43 961</b>	Строка 4112 ОДДС Расчеты по аренде, комиссионные и агентские платежи свернутые

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее:

**За 2020 год:**

Сумма (тыс. рублей)	Пояснения
827 682	общий НДС в поступлениях по текущей деятельности и возврат из бюджета
(681 347)	НДС оплаченный поставщикам и подрядчикам, в бюджет
146 335	НДС "свернутый" с текущей деятельности
3 850	общий НДС в поступлениях по инвестиционной деятельности
(196 255)	НДС оплаченный в рамках инвестиционной деятельности
(192 405)	НДС "свернутый" с инвестиционной деятельности
-	общий НДС в поступлениях по финансовой деятельности
-	НДС оплаченный в рамках финансовой деятельности (лизинг)
-	НДС "свернутый" по финансовой деятельности
<b>(46 070)</b>	Строка 4129.1 ОДДС Расчеты по НДС свернутые

**За 2021 год:**

Сумма (тысяч рублей)	Пояснения
965 472	общий НДС в поступлениях по текущей деятельности и возврат из бюджета
(799 486)	НДС оплаченный поставщикам и подрядчикам, в бюджет
165 986	НДС "свернутый" с текущей деятельности
5 199	общий НДС в поступлениях по инвестиционной деятельности
(227 692)	НДС оплаченный в рамках инвестиционной деятельности
(222 493)	НДС "свернутый" с инвестиционной деятельности
-	общий НДС в поступлениях по финансовой деятельности
-	НДС оплаченный в рамках финансовой деятельности (лизинг)
-	НДС "свернутый" по финансовой деятельности
<b>(56 507)</b>	Строка 4129.1 ОДДС Расчеты по НДС свернутые

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

**Строка 4119 Отчета о движении денежных средств за 2020 год:**

	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>160 943</b>
Проценты от предоставленных займов и размещения денежных средств в банках	131 657
Поступления денежных средств от компенсации из бюджета мер социальной поддержки населения	11 991
Возврат переплат по налогам, сборам и взносам	134
Возврат прочих авансов (кроме газа)	1 690
Поступления ошибочно зачисленных средств	736
Штрафы, пени, неустойки	834
Прочие поступления по текущей деятельности	13 901

**Строка 4119 Отчета о движении денежных средств за 2021 год:**

	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>159 832</b>
Проценты от предоставленных займов и размещения денежных средств в банках	139 596
Поступления денежных средств от компенсации из бюджета мер социальной поддержки населения	-
Возврат переплат по налогам, сборам и взносам	1 412
Возврат прочих авансов (кроме газа)	649
Поступления ошибочно зачисленных средств	1 204
Штрафы, пени, неустойки	972
Прочие поступления по текущей деятельности	15 999

**Строка 4129 Отчета о движении денежных средств за 2020 год:**

	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прочие выплаты по текущей деятельности</b>	<b>(91 413)</b>
Расчеты по НДС (свернутые)	(46 070)
Возврат прочих авансов	(15 707)
Госпошлина	(22 162)
Выплаты ошибочно зачисленных средств	(2 035)
Прочие выплаты по текущей деятельности	(3 603)
Выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии	(205)
Прочие выплаты по оплате труда и социального характера	(256)
Командировочные расходы	(1 225)
Личное страхование	(150)

**Строка 4129 Отчета о движении денежных средств за 2021 год:**

	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прочие выплаты по текущей деятельности</b>	<b>(128 272)</b>
Расчеты по НДС (свернутые)	(56 507)
Возврат прочих авансов	(22 285)
Госпошлина	(2 014)
Выплаты ошибочно зачисленных средств	(2 335)
Прочие выплаты по текущей деятельности	(10 120)
Выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии	(209)
Прочие выплаты по оплате труда и социального характера	(2 932)
Командировочные расходы	(2 509)
Личное страхование	(20 290)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

Штрафы, пени, неустойки	(1 671)
Выплаты на благотворительность	(7 400)

**3.20. Информация о связанных сторонах**

Аффилированными лицами по отношению к Обществу являются:

- члены Совета директоров Общества, генеральный директор Общества. Их состав приведен в п. 1.4. «Информация об исполнительных и контрольных органах» настоящих пояснений.

- юридические лица, принадлежащие к группе лиц ООО «Газпром межрегионгаз»; общества, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции Общества: АО «Газпром газораспределение», ООО «П-Инвест».

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» не выявлен.

В 2021 году Общество совершало сделки со следующими связанными компаниями:

- **АО «Газпром газораспределение».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Газпром газораспределение» по договорам аренды/субаренды газопроводов и прочих объектов, выполнения работ, оказания услуг. Кредиторская задолженность по строке 14501 составляет 4 056 624 тыс. руб. Выручка по сделкам составила 358 тыс. руб., сумма расходов — 131 385 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург» по транспортировке природного газа, аренде/субаренде имущества и прочим работам/услугам. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 составляет 522 422 тыс. руб. Кредиторская задолженность по строке 15201 — 6 437 тыс. руб. Выручка от транспортировки природного газа составила 3 089 403 тыс. руб., выручка от прочей деятельности — 2 144 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам — 57 283 тыс. руб.

- **ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» по транспортировке газа, оказанию услуг по техническому обслуживанию газового оборудования и аренде имущества. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 составляет 4 847 тыс. руб. Выручка за 2021 год составила 16 806 тыс. руб., сумма расходов по сделкам — 17 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз» по транспортировке природного газа, предоставлению процентного займа и выполнению работ/ оказанию услуг. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 составляет 17 978 тыс. руб., по строке 123027 — 8 224 тыс. руб. Выручка по транспортировке природного газа по составила 81 153 тыс. руб. Проценты по займу составили 96 828 тыс. руб. Выручка от прочей деятельности — 76 784 тыс. руб. Остаток по займу на 31.12.2021 составил 1 671 000 тыс. руб. Кредиторская задолженность по «Авансы полученные» составляет 83716 тыс.руб.

- **ООО «ЛОГазинвест».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ЛОГазинвест» по договорам поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и аренды имущества. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 составила

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

266 709 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 261 989 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2021, составила 4 720 тыс. руб. Также сформирован резерв под обесценение финансовых вложений — 136 346 тыс. руб. Выручка за 2021 год составила 12 299 тыс. руб., сумма расходов — 42 949 тыс. руб.

- **АО «Гатчинагаз».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Гатчинагаз» по договорам аренды газопроводов и прочего имущества, оказания услуг. Кредиторская задолженность по строке 15201 составляет 2 990 тыс. руб. Выручка за 2021 год составила 439 тыс. руб., сумма расходов — 35 238 тыс. руб.

- **ООО «Межрегионгаз Технологии» (ООО «МРГТ»).** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «МРГТ» по договорам оказания услуг. Кредиторская задолженность по строке 15201 составила 299 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам — 3 877 тыс. руб.

- **ООО «Газэнергоинформ».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газэнергоинформ» по договорам на оказание агентских услуг. Сумма расходов по сделкам — 646 тыс. руб.

- **АО «СР-ДРАГА».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «СР-ДРАГА» по договору ведения реестра владельцев именных ценных бумаг. Сумма расходов по сделкам — 214 тыс. руб.

- **ООО «Петербургтеплоэнерго».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Петербургтеплоэнерго» по договорам техобслуживания и оказания услуг. Выручка составила 88 тыс. руб., сумма расходов — 2 тыс. руб.

- **АО «Гипроспецгаз».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Гипроспецгаз» по договору аварийно-технического обслуживания. Сумма выручки составила 60 тыс. руб.

- **АО «Газпром теплоэнерго».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Газпром теплоэнерго» по договорам технического обслуживания газопроводов и аренды/субаренды имущества. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 — 1 951 тыс. руб. Выручка составила 16 441 тыс. руб.

- **ООО «Газпром инвестгазификация».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром инвестгазификация» по договорам на оказание агентских услуг и на технологическое присоединение объекта. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 составила 74 тыс. руб., по строке 123027 — 1 216 тыс. руб. Выручка за 2021 год составила 1 056 тыс. руб., сумма расходов — 3 082 тыс. руб.

- **АО «Газпром энергосбыт» (бывшее АО «Межрегионэнергосбыт»).** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Межрегионэнергосбыт» по договору электроснабжения. Сумма расходов составила 31 тыс. руб.

- **ООО «П-Инвест».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «П-Инвест» по договору аренды автотранспорта. Кредиторская задолженность по строке 15201 составила 160 тыс. руб. Сумма расходов за период — 1 600 тыс. руб. Также были выплачены дивиденды за 2020 год в сумме 47 322 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

- **ООО «Газпром газомоторное топливо».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром газомоторное топливо» по договорам технического обслуживания газораспределительной сети, технологического присоединения и купли-продажи СУГ. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 по строке 123021 — 124 тыс. руб. Кредиторская задолженность по строке 15201 составила 241 тыс. руб. Выручка составила 5 889 тыс. руб., сумма расходов по сделкам — 1 660 тыс. руб.

- **ООО «Газпром теплоэнерго Северо-Запад».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром теплоэнерго Северо-Запад» по договору технического обслуживания газопроводов. Сумма выручки составила 10 тыс. руб.

- **ООО «АНТ – цифровые сервисы».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «АНТ – цифровые сервисы» по договору предоставления прав на использование ПО. Сумма расходов составила 734 тыс. руб.

- **Ассоциация СРО «Газораспределительная система. Проектирование».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с Ассоциация СРО «Газораспределительная система. Проектирование» по уплате членских взносов за 2021 год. Сумма расходов составила 280 тыс. руб.

- **АО «СОГАЗ».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «СОГАЗ» по договорам страхования. Сумма расходов — 26 053 тыс. руб.

- **ООО «ПЕНОПЛЭКС СПб».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ПЕНОПЛЭКС СПб» по техническому обслуживанию газопроводов. Сумма доходов по сделкам составила 461 тыс. руб.

- **ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ИНЖИНИРИНГ».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ИНЖИНИРИНГ» по договорам на консультационно-техническое обслуживание ПО и организацию и проведение обучения, семинаров, совещаний, конференций. Сумма расходов за 2021 год составила 2 018 тыс. руб.

- **ООО «ГАЗПРОМ ГНП ПРОДАЖИ».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ГАЗПРОМ ГНП ПРОДАЖИ» по договорам на техническое обслуживание газопроводов и куплю-продажу имущества. Выручка за 2021 год составила 18 тыс. руб., сумма расходов — 210 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз Москва».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» по договору аренды автотранспорта. Сумма расходов по сделке составила 1 197 тыс. руб.

- **ООО «Газпром единый расчетный центр».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром ЕРЦ» по договору об оказании услуг по осуществлению функции расчетного центра. Сумма расходов за период — 778 тыс. руб.

- **ООО «Магистраль северной столицы».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Магистраль северной столицы» по договору об оказании услуг по организации проезда по платным автодорогам. Сумма расходов по сделкам составила 287 тыс. руб.

- **ООО «ЭФ-Интернэшнл».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ЭФ-Интернэшнл» по договору об оказании услуг по организации участия в форуме. Сумма расходов по сделке составила 199 тыс. руб.

- **ООО «Газпром газификация».** В 2021 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром газификация» по договору финансирования. Сумма полученных средств составила 409 662 тыс. руб.

В 2020 году Общество совершало сделки со следующими связанными компаниями:

- **АО «Газпром газораспределение».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Газпром газораспределение» по договорам аренды/субаренды газопроводов и прочих объектов, выполнения работ, оказания услуг. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» 79 387 тыс. руб., по строке 14501 — 4 028 722 тыс. руб. Сумма доходов по сделкам составила 33 тыс. руб., сумма расходов — 129 072 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург» по транспортировке природного газа, аренде/субаренде имущества и прочим работам/услугам. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123021 «(Задолженность) покупателей и заказчиков» составляет 385 208 тыс. руб. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» — 6 363 тыс. руб. Выручка от транспортировки природного газа составила 2 659 921 тыс. руб., выручка от прочей деятельности — 2 253 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам — 54 714 тыс. руб.

- **ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» по транспортировке газа и оказанию услуг по техническому обслуживанию газового оборудования. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123021 «(Задолженность) покупателей и заказчиков» составляет 33 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам — 17 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз» по транспортировке природного газа и предоставлению процентного займа. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123021 «(Задолженность) покупателей и заказчиков» составляет 20 879 тыс. руб., по строке 123027 «(Задолженность) прочие дебиторы» — 8 201 тыс.руб. Выручка по строке 21102 «(Выручка, в том числе) транспортировка природного газа по сетям высокого давления» составила 101 641 тыс. руб. Проценты по займу составили 100 986 тыс. руб. Остаток по займу на 31.12.2020 составил 1 671 000 тыс. руб.

- **ООО «ЛОГазинвест».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ЛОГазинвест» по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123011 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (долгосрочная)» составляет 113 419 тыс. руб., по строке 123021 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (краткосрочная)» составляет 47 861 тыс. руб., по строке 123027 — 134 164 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 295 171 тыс. руб., резерв под обесценение финансовых вложений — 124 127 тыс. руб. Сумма доходов по сделкам составила 10 231 тыс. руб., сумма расходов — 2 088 тыс. руб.

- **АО «Гатчинагаз».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Гатчинагаз» по договорам аренды газопроводов и прочего имущества, оказания

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

услуг. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» составила 2 990 тыс. руб. Выручка по строке 21107 «Выручка, в том числе строительство газопроводов» составила 719 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам составила 35 105 тыс. руб.

- **ООО «Межрегионгаз Технологии» (ООО «МРГТ»)**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «МРГТ» по договорам оказания услуг и поставки товаров. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» составила 83 тыс. руб. Сумма расходов по сделкам — 20 024 тыс. руб.

- **ООО «Газэнергоинформ»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газэнергоинформ» по договорам на оказание агентских услуг. Сумма расходов по сделкам — 6 556 тыс. руб.

- **АО «СР-ДРАГА»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «СР-ДРАГА» по договору ведения реестра владельцев именных ценных бумаг. Сумма расходов по сделкам — 161 тыс. руб.

- **ООО «Петербургтеплоэнерго»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Петербургтеплоэнерго» по договорам техобслуживания и оказания услуг. Сумма выручки составила 98 тыс. руб., сумма расходов — 4 тыс. руб.

- **АО «Гипроспецгаз»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Гипроспецгаз» по договору аварийно-технического обслуживания. Сумма выручки составила 55 тыс. руб.

- **АО «Газпром теплоэнерго»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Газпром теплоэнерго» по договорам технического обслуживания газопроводов и аренды/субаренды имущества. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123021 «(Задолженность) прочие дебиторы» — 1 614 тыс. руб. Выручка составила 16 101 тыс. руб.

- **ООО «Газпром инвестгазификация»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром инвестгазификация» по договорам на оказание агентских услуг. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» составила 2 321 тыс. руб., по строке 123027 «(Задолженность) прочие дебиторы» — 7 956 тыс. руб. Сумма выручки составила 3 176 тыс. руб.

- **АО «Газпром энергосбыт» (бывшее АО «Межрегионэнергосбыт»)**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «Межрегионэнергосбыт» по договору электроснабжения. Сумма расходов составила 27 тыс. руб.

- **ООО «П-Инвест»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «П-Инвест» по договору аренды автотранспорта. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» составила 320 тыс. руб. Сумма расходов по сделке — 1 600 тыс. руб. Также были выплачены дивиденды за 2019 год в сумме 188 125 тыс. руб.

- **ООО «Газпром газомоторное топливо»**. В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром газомоторное топливо» по договорам технического обслуживания газораспределительной сети, технологического присоединения и купли-продажи СУГ. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 по строке 123021

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

«(Задолженность) прочие дебиторы» — 27 тыс. руб. Кредиторская задолженность по строке 15201 «(Задолженность) поставщиков и подрядчиков» составила 146 тыс. руб. Сумма выручки составила 130 тыс. руб., сумма расходов по сделкам — 824 тыс. руб.

- **ООО «Газпром теплоэнерго Северо-Запад».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром теплоэнерго Северо-Запад» по договору технического обслуживания газопроводов. Сумма выручки составила 10 тыс. руб.

- **ООО «АНТ – цифровые сервисы».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «АНТ – цифровые сервисы» по договорам ведения технологических карт и предоставления прав на ПО. Сумма расходов по сделкам составила 943 тыс. руб.

- **Ассоциация СРО «Газораспределительная система. Проектирование».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с Ассоциация СРО «Газораспределительная система. Проектирование» по уплате членских взносов за 2020 год. Сумма расходов составила 250 тыс. руб.

- **АО «СОГАЗ».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «СОГАЗ» по договорам страхования. Сумма доходов по сделкам составила 2 992 тыс. руб., сумма расходов — 4 397 тыс. руб.

- **ООО «ПЕНОПЛЭКС СПб».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ПЕНОПЛЭКС СПб» по техническому обслуживанию газопроводов. Сумма доходов по сделкам составила 292 тыс. руб.

- **АО «ПетербургГаз».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с АО «ПетербургГаз» по договорам оказания услуг. Сумма расходов по сделкам — 19 тыс. руб.

- **ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ИНЖИНИРИНГ».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ИНЖИНИРИНГ» по договору на консультационно-техническое обслуживание ПО. Сумма расходов по сделке составила 1 622 тыс. руб.

- **ООО «ГАЗПРОМ ГНП ПРОДАЖИ».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «ГАЗПРОМ ГНП ПРОДАЖИ» по договору на техническое обслуживание газопроводов. Сумма доходов по сделке составила 51 тыс. руб.

- **ООО «Газпром межрегионгаз Москва».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» по договору аренды автотранспорта. Сумма расходов по сделке составила 1 197 тыс. руб.

- **ООО «Газпром единый расчетный центр».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Газпром ЕРЦ» по договору об оказании услуг по осуществлению функции расчетного центра. Сумма расходов по сделке — 190 тыс. руб.

- **ООО «Магистраль северной столицы».** В 2020 году Общество осуществляло взаимодействие с ООО «Магистраль северной столицы» по договору об оказании услуг по организации проезда по платным автодорогам. Сумма расходов по сделкам составила 326 тыс. руб.

В 2021 году Обществом было начислено:

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

- вознаграждение Председателю и членам Совета директоров 240 тыс. руб. (Протокол годового общего собрания акционеров №1/21 от 08.06.2021);

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 34 710 тыс. руб. (фонд оплаты труда с начислениями).

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор;

- Заместитель генерального директора – главный инженер;

- Заместитель генерального директора по капитальному строительству и

инвестициям;

- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

- Заместитель генерального директора по правовым вопросам и имуществу;

- Заместитель генерального директора по общим вопросам;

- Заместитель генерального директора по корпоративной защите;

- Главный бухгалтер.

В 2021 году выплаты по прочим долгосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала отсутствовали.

В 2020 году Обществом было начислено:

- вознаграждение Председателю и членам Совета директоров 160 тыс. руб. (Протокол годового общего собрания акционеров №1/20 от 06.10.2020);

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 24 594 тыс. руб. (фонд оплаты труда с начислениями).

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор;

- Заместитель генерального директора – главный инженер;

- Заместитель генерального директора по капитальному строительству и

инвестициям;

- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

- Заместитель генерального директора по правовым вопросам и имуществу;

- Заместитель генерального директора по общим вопросам;

- Главный бухгалтер.

В 2020 году выплаты по прочим долгосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала отсутствовали.

### **3.21. События после отчетной даты**

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности не существует никаких событий, в том числе введение международных санкций в отношении Российской Федерации, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

События, связанные с санкциями, волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Однако существует вероятность, что данные события могут повлиять:

- на удорожание товаров, работ, услуг, необходимых для осуществления деятельности Общества;

- на рост неплатежеспособности дебиторов Общества;

- на снижение объемов транспортируемого газа промышленным потребителям, использующим газ в производстве;

- на увеличение расходов на приобретение персональных компьютеров, серверов, оргтехники, коммуникационного оборудования, источников бесперебойного питания и транспортных средств в связи с выходом из строя и невозможности ремонта по причине отказа от предоставления услуг сервис - центрами и отсутствия запасных частей.

Введение санкций не оказало существенного влияния на систему внутреннего контроля, качество, сроки и процесс подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год. Условия международных ограничений не оказали влияния на оценку рисков искажения бухгалтерской отчетности. В части информационной безопасности Обществом предприняты следующие меры:

1. Во всех филиалах и участках Общества установлены Криптошлюзы «АПКШ Континент», которые обеспечивают безопасный канал связи.
2. Антивирусную защиту Общества обеспечивает отечественное ПО «Антивирус Касперский», защиту от спама обеспечивает отечественное ПО «User Gate».
3. Персональные данные Общества защищены в рамках внедренной системы защиты персональных данных (СЗПДН).
4. Деятельности организации осуществляется на программных продуктах отечественного разработчика - 1С (1С:Предприятие 8.3. ). Базы данных 1С полностью переведены с Американкой Oracle на свободную (не относящуюся ни к одной стране) PostgreSQL.

Санкционные риски, связанные с возможными судебными разбирательствами претензиями и исками, вызванными расторжением договора, прогнозируются как низкие или очень низкие, что обусловлено сферой деятельности Общества, территорией оказания услуг/выполнения работ, высокой долей использования в процессе хозяйственной деятельности материалов и оборудования, производимых в Российской Федерации (трубы, вентили, строительные материалы), наличия больших товарных запасов на складе, а также возможностью выполнения работ/оказания услуг собственными силами

### **3.22. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества**

#### ***Отраслевые риски***

Отрасль, в которой Общество осуществляет свою деятельность – газовое хозяйство Российской Федерации. Наиболее значимый отраслевой риск связан с возможным изменением политики государства в сфере ценообразования.

Риск, связанный с повышением цен на сырье и материалы, используемые Обществом для осуществления основной деятельности, существенен при условии превышения уровня цен, утвержденных в тарифе на услуги по транспортировке газа.

Существует риск ухудшения финансовой ситуации Общества из-за ограничения поставок газа крупным промышленным потребителям относительно объемов, предусмотренных в расчетах Общества при формировании тарифов на транспортировку.

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальной опасностью нанесения ущерба окружающей среде. Следствием этого является возникновение риска гражданской ответственности и необходимость проведения работ по устранению такого ущерба.

Риски производственного характера могут возникнуть при возможных авариях, повлекших гибель машин и механизмов в результате ошибок проектирования, энергетических перегрузок, пожаров и взрывов при эксплуатации технологического оборудования; непредвиденного воздействия окружающей среды (землетрясение, ураганы, наводнения и т.д.); ошибок персонала; угрозами совершения диверсионно-террористических актов.

Рост стоимости природного газа и повышение тарифа на услуги по транспортировке природного газа по распределительным сетям может повлечь:

- снижение объема транспортировки природного газа из-за отказа потенциальных потребителей от природного газа и перехода на использование альтернативных видов топлива;

- неплатежи, просрочки оплаты потребленных услуг, что приводит к временному отвлечению финансовых средств из оборота Общества.

Для минимизации отраслевых рисков, связанных с ростом затрат, Общество использует выбор поставщиков товаров, исполнителей работ и услуг на конкурсной основе.

#### ***Страновые и региональные риски***

Страновые и региональные риски определяются состоянием рынка в целом и возможными изменениями макроэкономического характера (инфляция, экономический спад, военно-политические конфликты, нестабильность внутренней политической и экономической ситуации, стихийные бедствия и др.). Такие факторы объективно увеличивают степень всех возможных рисков.

В Ленинградской области в силу географического расположения, риск стихийных природных бедствий минимальный, также область характеризуется хорошим транспортным сообщением, в связи с чем, дополнительные региональные риски отсутствуют. Ведущие международные и национальные рейтинговые агентства подтверждают устойчивую инвестиционную привлекательность Ленинградской области.

#### ***Финансовые риски***

В рамках деятельности Общества по снижению финансовых рисков отслеживаются и оптимизируются риски по следующим основным группам:

- несвоевременное или неполное погашение дебиторской задолженности покупателей (кредитный риск), а также риски, связанные с ухудшением их финансового состояния;

- операционные риски, обусловленные неверной стратегией, рисками в компьютерных и телекоммуникационных системах и другими рисками, связанными с технологиями, персоналом;

- позиционные (или рыночные) риски, включающие риск ликвидности и инвестиционные риски при которых Общество будет не в состоянии выполнить свои обязательства перед своими потребителями.

Неблагоприятное воздействие на деятельность Общества может оказывать ограниченная способность отдельных потребителей производить оплату за транспортировку газа и техническое обслуживание газовых сетей и оборудования денежными средствами.

В последние годы ситуация с оплатой услуг Общества постепенно стабилизировалась, доля денежных платежей в выручке Общества существенно возросла и составляет практически 100%.

В результате инфляционных процессов происходит обесценивание активов и пассивов Общества. Наличие инфляционных процессов в стране в целом увеличивают риск предпринимательской деятельности, следовательно, и вероятность неисполнения обязательств. Инфляционные процессы в экономике Российской Федерации могут оказать существенное влияние на чистую прибыль Общества. Возможности АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» по повышению тарифов на транспортировку природного газа по газораспределительным сетям ограничены государственным регулированием и не могут меняться Обществом в зависимости от изменений темпов инфляции. В то же время, затраты Общества изменяются в зависимости от темпов роста уровня инфляции.

*Основными факторами риска, связанными с предпринимательской деятельностью Общества являются:*

- **Физические факторы.** К физическим факторам относится физический износ газораспределительных сетей, а также технических устройств и оборудования на них. Так как у значительной части газопроводов, оборудования и технических устройств сроки эксплуатации подходят к концу, возникает необходимость в реконструкции и модернизации оборудования и газопроводов, обследования технического состояния газораспределительных сетей, особого контроля их технического состояния и обслуживания. В связи с этим увеличиваются затраты на проведение мероприятий, связанных с поддержанием газораспределительных сетей в технически исправном состоянии. Также отсутствуют источники на реконструкцию и восстановление газораспределительных сетей, являющихся собственностью Ленинградской области.

В тоже время производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальной опасностью нанесения ущерба окружающей среде. Следствием этого является возникновение риска гражданской ответственности и необходимость проведения работ по устранению такого ущерба.

Риски производственного характера могут возникнуть при возможных авариях, повлекших гибель машин и механизмов в результате ошибок проектирования, энергетических перегрузок, пожаров и взрывов при эксплуатации технологического оборудования; непредвиденного воздействия окружающей среды (землетрясение, ураганы, наводнения и т.д.); ошибок персонала; угрозами совершения диверсионно-террористических актов.

Тем не менее, Общество контролирует свою деятельность с целью соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, при этом реализует программы по охране окружающей среды.

**Экономические факторы.** К экономическим факторам относится неполная загруженность мощностей действующих газовых сетей, что не позволяет обеспечить сбор денежных средств до потенциально возможной величины.

***Риск потери деловой репутации***

Репутационный риск – риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа потребителей вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости Общества, качестве оказываемых услуг или характере деятельности в целом.

Репутационный риск неразрывно связан со всеми видами рисков (экономическими, производственно-технологическими, правовыми, финансовыми, социальными, экологическими). Репутационный риск Общества может возникнуть как сам по себе, так и как следствие проявления иных видов риска.

В результате реализации данного риска, Общество может столкнуться со следующими проблемами: потеря доли рынка по транспортировке газа или иных видов деятельности; ослабление конкурентных преимуществ компании; снижение капитализации; потеря лицензий на осуществление определенных видов деятельности; крупные экологические штрафные санкции; крупные финансовые потери на восстановление экологии; судебные иски и связанные с этим финансовые потери.

Общество осуществляет постоянную работу по поддержанию своей деловой репутации, анализ и контроль риска снижения деловой репутации. К числу принимаемых мер по управлению риском потери деловой репутации, в том числе, относятся: контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности и иной информации, представляемой органам регулирования, другим заинтересованным лицам; оперативное реагирование на негативные сведения, представленные в СМИ о деятельности Общества, посредством предоставления объективной информации; принятие мер, направленных на снижение

технологических рисков; проведение консервативной финансовой политики, постоянная работа по снижению финансовых рисков; работа в области совершенствования управления персоналом, контроля и предотвращения возможных нарушений и минимизации влияния возможных ошибок со стороны персонала.

***Стратегический риск***

Стратегические риски АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» вызываются неопределенностью, возникающей по влиянием различных внутренних и внешних факторов, которые могут оказать влияние на достижение Стратегической цели Общества.

Среди наиболее значимых для Общества рисков, можно выделить: инвестиционные риски, связанные со значительным повышением темпов роста цен на основные материалы над темпами роста цен на транспортировку газа; финансовые риски, связанные с ростом инфляции, процентных ставок, увеличением неплатежей в экономике; риск значительного изменения природно-климатических факторов; транзитные риски; риски связанные с внедрением технологических инноваций.

Стратегические риски учитываются при разработке стратегических решений и выборе стратегических инициатив на основе оценки их влияния на достижение установленных целей и выработки оптимальных ответных действий компании.

***Риски, связанные с деятельностью организации***

Основным видом деятельности АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» является транспортировка природного газа потребителям Ленинградской области. Значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества оказывает тот факт, что цены и тарифы по газоснабжению регулируются федеральными государственными органами и органами исполнительной власти субъекта федерации. При данном подходе немаловажное значение имеет позиция регулирующих органов в части сдерживания роста цен и тарифов. При их расчетах вероятен не полный учет темпов роста инфляционных процессов, значительного увеличения расходов на приобретение материалов, энергоносителей и иной продукции и услуг сторонних организаций, осуществляющих свою деятельность на свободном рынке (с отсутствием государственного регулирования конечных цен), что может оказать влияние на размер необходимой прибыли для Общества.

***Процедуры правового характера***

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

***Налогообложение***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

***Риски ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ» ЗА 2021 г.**

ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает и планирует поступления денежных средств и платежи.

***Риски COVID-19***

Критического влияния распространение COVID-19 на деятельность АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» не оказало. Общество не проводило сокращения сотрудников, а также не снижало заработную плату работникам. Распространение COVID-19 не оказало существенного влияния на систему внутреннего контроля, качество и сроки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год. Условия COVID-19 не оказали влияния на оценку рисков искажения бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2021 отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Газпром газораспределение Ленинградская область» продолжать непрерывно свою деятельность, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. События, связанные с условиями COVID-19, не привели к существенному ухудшению финансового положения Общества в 2021 году. Также не ожидается ухудшение финансового положения в будущем. По нашему мнению, какие-либо события после отчетной даты, связанные с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, отсутствуют.

Генеральный директор

В.А. Бузин

Главный бухгалтер

Т.Ю. Евтушенко

24 марта 2022 года

