

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода		
			На начало года		Поступило		Выбыло		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего	5120	5121	-	-	-
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	11 422	(2 121)	2 746	(1 010)	-	(2 959)	-	-	13 158	(5 080)
	5210	за 2021 г.	1 267 214	(11 820)	13 141	(1 259 845)	11 788	(3 167)	-	-	20 510	(3 199)
в том числе:												
Здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5201	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021 г.	1 088 905	(7 395)	-	(1 098 905)	7 752	(357)	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021 г.	9 802	(2 807)	-	(9 802)	2 943	(136)	-	-	-	-
Земельные участки	5203	за 2022 г.	1 010	-	-	(1 010)	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.	151 055	-	-	(150 045)	-	-	-	-	1 010	-
Прочие ОС	5204	за 2022 г.	10 412	(2 121)	2 746	-	-	(2 959)	-	-	13 158	(5 080)
	5214	за 2021 г.	7 452	(1 618)	13 141	(1 093)	1 093	(2 674)	-	-	19 500	(3 199)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	16 302	-	(2 746)	(13 556)
	5250	за 2021 г.	2 989	10 152	-	(13 141)	-
в том числе: приобретенные объекты основных средств	5241	за 2022 г.	-	16 302	-	(2 746)	(13 556)
	5251	за 2021 г.	2 989	10 152	-	(13 141)	-

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

Наименование показателя	Код	за	
		2022 г.	2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	635	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	1 128 303	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 878	92 760	3 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	1 089 215
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	31 682 268	(900)	6 608 848	(1 178)	-	-	38 289 938	(900)
	5311	за 2021 г.	24 147 026	(900)	7 535 242	-	-	-	31 682 268	(900)
в том числе:										
	5302	за 2022 г.	31 681 090	(900)	6 608 848	-	-	-	38 289 938	(900)
	5312	за 2021 г.	24 145 848	(900)	7 535 242	-	-	-	31 681 090	(900)
инвестиции в дочерние общества	5303	за 2022 г.	10 429 905	-	6 608 307	-	-	-	17 038 212	-
	5313	за 2021 г.	2 894 663	-	7 535 242	-	-	-	10 429 905	-
инвестиции в зависимые общества	5304	за 2022 г.	21 250 275	-	541	-	-	-	21 250 816	-
	5314	за 2021 г.	21 250 275	-	-	-	-	-	21 250 275	-
инвестиции в другие организации		за 2022 г.	910	(900)	-	-	-	-	910	(900)
		за 2021 г.	910	(900)	-	-	-	-	910	(900)
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:		за 2022 г.	1 178	-	-	(1 178)	-	-	-	-
		за 2021 г.	1 178	-	-	(1 178)	-	-	1 178	-
совместная деятельность		за 2022 г.	1 178	-	-	(1 178)	-	-	-	-
		за 2021 г.	1 178	-	-	-	-	-	1 178	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	8 945 685	-	107 886 319	(104 659 343)	-	-	12 172 661	-
	5315	за 2021 г.	4 670 586	-	71 613 704	(67 338 605)	-	-	8 945 685	-
в том числе:										
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	за 2022 г.	8 945 685	-	107 886 319	(104 659 343)	-	-	12 172 661	-
	5316	за 2021 г.	4 670 586	-	71 613 704	(67 338 605)	-	-	8 945 685	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	40 627 953	(900)	114 495 167	(104 660 521)	-	-	50 462 599	(900)
	5310	за 2021 г.	28 817 612	(900)	79 148 946	(67 338 605)	-	-	40 627 953	(900)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
инвестиции в дочерние общества	5325	27 483 026	27 483 026	24 144 928
инвестиции в зависимые общества	5326	6 232 751	6 232 751	2 894 653
Иное использование финансовых вложений	5327	21 250 275	21 250 275	21 250 275
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	103 982	-	103 982	294 078 288	-	-	-	-	-	6 760	-	6 760
	5420	за 2021 г.	4 940	-	4 940	246 412 860	-	-	-	-	-	104 419	-	104 419
в том числе:														
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	453	-	453	540 653	-	-	-	-	1 477	-	1 477
	5421	за 2021 г.	4 776	-	4 776	680 241	-	-	-	-	890	-	890	
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	751	-	751	673 726	-	-	-	-	969	-	969	
	5422	за 2021 г.	164	-	164	809 734	-	-	-	-	751	-	751	
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	102 778	-	102 778	266 684 579	-	-	-	-	4 314	-	4 314	
	5423	за 2021 г.	-	-	-	223 960 167	-	-	-	-	102 778	-	102 778	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021 г.	-	-	-	1 241 198	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	26 179 330	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021 г.	-	-	-	19 721 520	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начислены резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	12 222	-	25 273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 895	-
	5521	за 2021 г.	12 823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 222	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	12 222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 622	-
	5522	за 2021 г.	12 823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 222	-
	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022 г.	-	-	25 273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 273	-
Прочая	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	17 499 133	(730 761)	412 365 298	2 391 049	(3 108)	(421 656 858)	(401)	119	-	-	-	-	-	-	-	10 598 821	(733 750)
	5530	за 2021 г.	15 328 975	(720 847)	340 560 570	181 759 348	(14 525)	(520 150 361)	-	4 611	-	-	-	-	-	-	-	17 499 133	(730 761)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	11 590 739	(30 889)	342 335 096	4 421	(508)	(348 366 485)	(401)	96	-	-	-	-	-	-	-	5 563 970	(31 301)
	5531	за 2021 г.	975 476	(23 438)	296 203 786	-	(12 062)	(285 589 124)	-	4 611	-	-	-	-	-	-	-	11 590 739	(30 889)
	5512	за 2022 г.	5 479 878	(599 000)	51 251 322	-	-	(52 328 741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 402 459	(599 000)
	5532	за 2021 г.	12 104 623	(599 000)	25 011 857	180 758 402	-	(212 395 004)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 479 878	(599 000)
	5513	за 2022 г.	428 516	(100 872)	17 737 370	2 386 628	(2 600)	(19 920 122)	-	23	-	-	-	-	-	-	-	632 392	(103 449)
Прочая	5533	за 2021 г.	2 248 876	(98 409)	14 719 937	1 000 946	(2 463)	(17 541 243)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	428 516	(100 872)
	5514	за 2022 г.	-	-	1 041 510	-	-	(1 041 510)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в устав. кап.	5534	за 2021 г.	-	-	4 624 990	-	-	(4 624 990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022 г.	17 511 355	(730 761)	412 390 571	2 391 049	(3 108)	(421 656 858)	(401)	119	-	-	-	-	-	-	-	10 635 716	(733 750)
	5520	за 2021 г.	15 341 798	(720 847)	340 560 570	181 759 348	(14 525)	(520 150 361)	-	4 611	-	-	-	-	-	-	-	17 511 355	(730 761)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 195 467	5 461 717	12 309 408	11 578 647	1 620 460	899 613
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 475 435	5 444 134	11 559 971	11 529 082	923 051	899 613
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	599 000	-	599 000	-	599 000	-
прочая	5543	121 032	17 583	150 437	49 565	98 409	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из Дебиторской задолженности	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженности	Остаток на конец периода
				поступление	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженности		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	1 029 614	10 204	-	-	-	-	1 039 818
	5571	за 2021 г.	1 930 772	1 915 850	-	-	(2 817 008)	-	1 029 614
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	1 029 614	10 204	-	-	-	-	1 039 818
	5574	за 2021 г.	1 930 772	1 915 850	-	-	(2 817 008)	-	1 029 614
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	21 256 977	598 693 909	26 699 805	(631 430 478)	(246)	-	15 219 967
	5580	за 2021 г.	11 906 735	586 705 911	30 999 680	(611 171 298)	(1 059)	-	21 256 977
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	4 051 526	333 682 445	-	(331 494 419)	(6)	-	6 239 546
	5581	за 2021 г.	73 213	290 721 626	-	(286 742 254)	(1 059)	-	4 051 526
авансы полученные	5562	за 2022 г.	9 391 348	129 480 804	26 669 273	(160 689 105)	(53)	-	4 852 267
	5582	за 2021 г.	7 928 393	157 097 470	30 994 597	(186 629 112)	-	-	9 391 348
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	2 026 082	87 378 054	7	(89 297 684)	-	-	106 459
	5583	за 2021 г.	686 305	83 503 971	22	(82 164 216)	-	-	2 026 082
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	5 770 094	47 208 609	30 525	(49 009 986)	(187)	-	3 999 055
	5586	за 2021 г.	3 215 525	54 670 628	5 061	(54 938 128)	-	2 817 008	5 770 094
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2022 г.	17 927	943 997	-	(939 284)	-	X	22 640
	5587	за 2021 г.	3 299	712 216	-	(697 588)	-	X	17 927
Итого	5550	за 2022 г.	22 286 591	598 704 113	26 699 805	(631 430 478)	(246)	X	16 259 785
	5570	за 2021 г.	13 837 507	588 621 761	30 999 680	(611 171 298)	(1 059)	X	22 286 591

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	25 811 874	19 474 298
Расходы на оплату труда	5620	980 301	710 184
Отчисления на социальные нужды	5630	213 560	159 056
Амортизация	5640	141 882	2 673
Прочие затраты	5650	164 515	153 729
Итого по элементам	5660	27 312 132	20 499 940
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(673 726)	(809 734)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	251 146 831	220 133 351
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	277 785 237	239 823 557

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	104 124	713 001	(550 486)	(3 852)	262 787
в том числе:						
судебные разбирательства	5701	165	485 885	(387 589)	-	98 461
обязательство выплаты вознаграждений по итогам работы за год	5702	86 594	142 385	(82 742)	(3 852)	142 385
обязательство по оплате отпусков	5703	17 365	84 731	(80 155)	-	21 941
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5704	104 124	-	-	-	262 787

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	10 204	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	624 388	603 344	601 642
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2022 г.	5910	-	-	-	-
за 2021 г.	5920	-	-	-	-
за 2022 г.	5911	-	-	-	-
за 2021 г.	5921	-	-	-	-

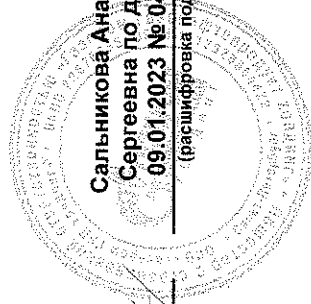
Сальникова Анастасия
Сергеевна по дов. от
09.01.2023 № 04/2023
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Андрева Анастасия
Владимировна
(расшифровка подписи)

Андрева Анастасия Владимировна
(подпись)

Руководитель
(подпись)



28 февраля 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 год

ООО «Газпром ГНП холдинг»

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

І. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг» (ООО «Газпром ГНП холдинг», далее по тексту Общество) образовано в 2011 году в результате преобразования закрытого акционерного общества «Газ-Ойл» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство серия 39 № 001472016 от 07.02.2011).

27.08.2019 изменено наименование Общества с ООО «Газ-Ойл» на ООО «Газпром активы СПГ».

28.04.2020 изменено наименование Общества с ООО «Газпром активы СПГ» на ООО «Газпром ГНП холдинг».

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

Общество зарегистрировано по адресу: 199034, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ №7, линия 13-я В.О., д. 14, литера Б, помещ. 8-Н, часть №38

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных филиалов, территориально обособленных структурных представительств и иных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является реализация нефтепродуктов (бензины, дизельное топливо, топливо для реактивных двигателей ТС-1), сжиженных углеводородных газов (коммунально-бытового назначения, в качестве газомоторного топлива, для промышленных целей), серы, гелия, газового конденсата и прочих продуктов нефтегазохимии на территории Российской Федерации по прямым договорам поставки, а также на биржевых и электронных торгах. Общество осуществляет реализацию гелия газообразного и жидкого как на территории Российской Федерации, так и на экспорт.

Положение Общества на основных рынках сбыта

Рынок нефтепродуктов (автомобильные бензины, дизельные топлива и газовый конденсат)

В 2022 году доля Общества от общего объема реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке РФ составила 3,7%. По итогам 2022 года совокупная емкость рынка увеличилась на 12,9% в связи с перераспределением экспортных поставок, снижением цен на внутреннем рынке. Общество осуществляет поставки нефтепродуктов в 67 регионов РФ. В клиентской базе по данному направлению более 255 покупателей. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом, автоцистернами и водным транспортом.

Рынок топлива для реактивных двигателей (ТС-1)

В 2022 году доля Общества от общего объема реализации топлива для реактивных двигателей на внутреннем рынке РФ составила 0,9%. В течение 2022 года наблюдалось снижение совокупной емкости рынка на 11,8% в связи с сокращением авиасообщения,

повлекшим снижение спроса. Общество осуществляет поставки топлива для реактивных двигателей в 11 регионов РФ. В клиентской базе по данному направлению порядка 24 покупателей. Поставки осуществляются оптом железнодорожным и автомобильным транспортом по прямым договорам и на биржевых торгах.

Рынок сжиженных углеводородных газов (СУГ)

В 2022 году доля Общества от общего объема реализации топливных СУГ на рынке РФ составила 32,1%. Компания сохраняет доминирующее положение в данном сегменте. По итогам 2022 года совокупная емкость внутреннего рынка выросла на 11% к уровню 2021 года. Общество осуществляет поставки СУГ в 69 регионов РФ. В клиентской базе по данному направлению более 338 покупателей. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом и автоцистернами.

В 2022 году доля Общества от общего объема реализации на рынке СУГ для нужд нефтехимии РФ составила 15,1%. Компания является одним из лидеров данного сегмента рынка СУГ. Общество осуществляет поставки СУГ для нужд нефтехимии в 9 регионов РФ. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом по прямым договорам и на биржевых торгах.

Рынок гелия

Доля Общества от общего объема реализации гелия в Российской Федерации в 2022 году составила 80,8%. Объем импорта гелия в РФ сократился (-41,3% по отношению к 2021 году). В 2022 году сократилась выработка гелия на Оренбургском гелиевом заводе ООО «Газпром переработка». Тем не менее, Общество занимает доминирующее положение на рынке гелия.

В 2022 году реализация гелия осуществлялась с 6 складов, расположенных в следующих городах: Оренбург (производственный склад Оренбургского гелиевого завода ООО «Газпром переработка»), Москва (склад ООО «НИИ КМ»), Одинцово (склад ООО «Медстрой»), Щелково (склад ООО «Техгаз»), Санкт-Петербург (склад ООО «ИнфраПро»), Новосибирск (склад ООО «ИнфраПро»). В клиентской базе более 110 компаний.

Рынок серы

Общество занимает лидирующее положение на внутреннем рынке РФ по объемам реализации серы. В 2022 году российским потребителям поставлено более 3,7 млн. тонн серы, или около 91,1% от общего потребления. Поставщиками серы, реализуемой Обществом, являются Астраханский и Оренбургский газоперерабатывающие заводы – филиалы ООО «Газпром переработка», ТОО «КазРосГаз», ПАО «Газпром нефть», ООО «Газпром нефтехим Салават». Поставки потребителям осуществляются железнодорожным и водным транспортом по прямым договорам.

Основными покупателями Общества в 2022 году являлись:

Реализация нефтепродуктов:

ООО «Газпром ГНП продажи» (2166,217 тыс.тн), ООО «ГНП Сеть» (505,559 тыс.тн), ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» (309,704 тыс.тн), ООО «АНТК» (64,857 тыс.тн), ООО «АТИ» (26,274 тыс.тн).

Реализация газового конденсата:

АО «ТАИФ-НК» (765,414 тыс.тн), ООО «Газпром ГНП продажи» (320,253 тыс.тн), ООО «Скандойл М» (115,435 тыс.тн), ООО «КНГК-ИНПЗ» (62,595 тыс.тн), ООО «ЭнергоТрейд» (21,520 тыс.тн), АО «Вертикаль» (15,675 тыс.тн).

Реализация топлива для реактивных двигателей:

ООО «Газпром ГНП продажи» (66,641 тыс.тн), ООО «Скандойл М» (4,185 тыс.тн), ООО "Уренгойаэроинвест" (2,700 тыс.тн), ООО «Сантел» (1,606 тыс.тн), ООО «НХП-пистон» (1,310 тыс.тн), ООО "Проксима" (1,009 тыс.тн), ООО «АНТК» (1,003 тыс.тн).

Реализация СУГ:

ООО «Газпром ГНП продажи» (594,732 тыс.тн), ПАО «Нижнекамскнефтехим» (391,940 тыс.тн), АО «ГК «Титан» (143,329 тыс.тн), ООО «МДА-ГРУПП» (68.513 тыс.тн), ООО «ТК ЮгНефтеПродукт» (46,401 тыс.тн), ООО «Райнстон Трейдинг» (45,315 тыс.тн).

Реализация гелия:

ООО «Техгаз» (141,821 тыс.кг), ООО «Газпром экспорт» (57,327 тыс.кг.), ООО «Медстрой» (49,176 тыс.кг.), ООО «Салют» (146,944 тыс.м3), ООО «ИнфраПро» (23,315 кг.).

Реализация серы:

АО «Апатит» (2 736,993 тыс. т.), ООО «ПГ «Фосфорит» (358,566 тыс. т.), ООО «ЕвроХим-БМУ» (487,516 тыс. т.), АО «Воскресенские минеральные удобрения» (152,954 тыс. т.), ПАО «КуйбышевАзот» (95 316 тыс. т.), ООО «Титановые Инвестиции» (62 668 тыс. т).

Натуральные показатели реализации за 3 года*

Виды товаров, продукции	2020	2021	2022
Реализация нефтепродуктов**, тн	3 563 337	2 838 549	3 383 663,02
Реализация газового конденсата, тн	328 654	580 614	1 331 340
Реализация топлива для реактивных двигателей, тн	89 855	79 920	83 467
Реализация СУГ, тн	2 471 913	2 563 386	2 439 822
Реализация гелия газообразного, м3	3 620 995	3 355 317	2 488 824
Реализация жидкого гелия, кг	142 110	79 824	214 464
Реализация серы, тн***	-	2 499 892	3 772 105

*Не учтена реализация мазута, метанола, нефти, тех.углерода, СОГ в силу незначительности объемов

** В т.ч. учтена реализация объемов по договору комиссии

*** Деятельность в рамках ООО «Газпром ГНП холдинг» осуществляется с 01.04.2021

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Иванин Сергей Евгеньевич

Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

266 человек в 2022 году;

238 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2022 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2021 года № 613, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2021 № 225.

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

- основные средства, права пользования активами;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, и выраженные

в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

руб.

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили) и оружие.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	5-15 лет
Офисное оборудование	1-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20 лет

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

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

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

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

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также

объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Вложения во внеоборотные активы

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

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

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

10. Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и дороги	5 лет

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

11. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

12. Прочие внеоборотные активы

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

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

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Учет запасов ведется с использованием планово-учетных цен с применением 15 и 16 счетов. Учет однородных запасов ведется в размере номенклатур, объединенных родовыми признаками (Учетных номенклатур). Родовые признаки Общество определяет самостоятельно. Определение планово-учетных цен производится по каждой Учетной номенклатуре и месту хранения.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости, рассчитываемой в разрезе номенклатур и мест хранения.

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

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

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

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

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

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до первого места хранения и расходов по перевалке товаров включаются в состав расходов на продажу в составе себестоимости проданных товаров пропорционально фактической себестоимости проданных товаров за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

15. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или

финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

Прочие поступления:

- возвраты налогов и сборов;
- поступления от покупателей по претензиям;
- поступление неустойки, штрафов и пеней за нарушение условий договоров;
- ошибочно перечисленные денежные средства;
- возврат авансов от поставщиков;
- обеспечительные платежи по договорам аренды (поступление/возврат);
- прочие поступления.

Прочие выплаты:

- перечисление в страховые организации по договорам ДМС;
- оплата услуг банка;
- членские взносы в некоммерческие организации;
- возврат авансов покупателям;

- оплата в рамках благотворительной деятельности;
- финансовая помощь на приобретение жилья;
- выплаты социального характера;
- оплата претензий, штрафов и прочих судебных расходов;
- вклад в имущество;
- перечисление комиссионеру таможенных платежей;
- ошибочно перечисленные денежные средства;
- обеспечительные платежи по договорам аренды (оплата/возврат)
- прочие выплаты.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»), суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал ООО «Газпром ГНП холдинг» над величиной номинальной стоимости его доли), иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по судебным и прочим обязательствам;
- другие оценочные обязательства.

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по судебным и прочим разбирательствам, отражается в учете, если Общество с вероятностью более 50% удовлетворит полученный иск/претензию.

Сумма обязательств по судебным и прочим разбирательствам определяется Обществом на основе имеющихся фактов, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

19. Налогообложение

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

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

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

Общество не применяет балансовый метод при определении величины текущего налога на прибыль.

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1237 «Прочие дебиторы».

20. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от возмещения причиненных Обществу убытков;
- доходы от реализации оборотных активов;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- проценты, получаемые Обществом за предоставленные займы;
- штрафы полученные, в связи с нарушением договорных обязательств;
- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;

- восстановление (сторно) оценочного обязательства;
- восстановление (сторно) резерва по сомнительным долгам;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

21. Признание расходов

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

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- убыток, связанный с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- незначительные убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- налоги, сборы и иные обязательные платежи;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам;
- судебные и арбитражные расходы;
- членские взносы в некоммерческие организации;
- штрафы, уплаченные в связи с нарушением договорных обязательств;
- услуги кредитных организаций;
- расходы на благотворительную помощь;
- вклад в имущество;
- списание дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

22. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

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

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

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

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

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021, сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- списание основных средств стоимостью менее 100 000 рублей;
- списание запасов, учитываемых как малоценных объекты основных средств

Корректировки показателей 2021 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
тыс. руб.				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 311	(8 010)	9 301
Основные средства	1151	17 311	(8 010)	9 301
Отложенные налоговые активы	1180	1 445 550	94	1 445 644
ИТОГО по разделу I	1100	33 144 988	(7 916)	33 137 072
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	104 419	(437)	103 982
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	890	(437)	453
ИТОГО по разделу II	1200	26 164 950	(437)	26 164 513
БАЛАНС	1600	59 309 938	(8 353)	59 301 585
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(857 062)	(6 757)	(863 819)
Непокрытый убыток прошлых лет	1372	7 685 331	6 757	7 692 088
ИТОГО по разделу III	1300	36 916 822	(6 757)	36 910 065
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНШ холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 401	(1 596)	805
ИТОГО по разделу IV	1400	1 032 015	(1 596)	1 030 419
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО по разделу V	1500	21 361 101	-	21 361 101
БАЛАНС	1700	59 309 938	(8 353)	59 301 585

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 327 360	-	1 327 360
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 046 681	-	1 046 681
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 046 681	-	1 046 681

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3219 и 3228 «прочее».

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (до корректировки)	3219	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	-	x	-
прочее (после корректировки)	3219	-	-	-	-	-	-	-
прочее (до корректировки)	3228	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	X	x	x	-	x	(6 757)	X	(6 757)
прочее (после корректировки)	3228	-	-	-	-	(6 757)	-	(863 819)
Величина капитала на	3200	27 549 809	-	10 224 068	-	(857 062)	-	36 916 815

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
31 декабря 2021 г. (до корректировки)								
Корректировка	x	x	x	-	x	(6 757)	x	(6 757)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	27 549 809	-	10 224 068	-	(863 819)	-	36 910 065

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	36 916 822	(6 757)	36 910 065

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2021 год, в том числе:

- Выделение из строки 4111 «поступления от продажи продукции, товаров и услуг» поступлений по арендным платежам, лицензионным платежам и вознаграждениям по договору комиссии и агентским договорам.

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок и
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления - всего	243 452 940	-	-	243 452 940
4111	От продажи продукции, товаров и услуг	230 194 108	1	(124 585)	230 069 523
4112	Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	-	1	124 585	124 585

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строкам 5210 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строкам 5200 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:	5200	20 510	(3 199)	9 088	(1 078)	11 422	(2 121)
<i>прочие ОС</i>	5205	19 500	(3 199)	9 088	(1 078)	10 412	(2 121)

В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» показатели за 2021 год по строкам 5420 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строкам 5400 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

Показатель	Код строки	Стоимость на 01.01.2022 (до корректировки)	Корректировка	Стоимость на 01.01.2022 (после корректировки)
Запасы – всего, в том числе:	5400	104 419	(437)	103 982
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	890	(437)	453

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, а также за 2021 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 23 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

24. Основные средства

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

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

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

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2021 году 17 917 тыс. руб.

в 2020 году 55 тыс. руб.

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

в 2022 году 89 084 тыс. руб.

в 2021 году 0 тыс. руб.

в 2020 году 8 205 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

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

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2021 году 635 тыс. руб.

в 2020 году 0 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

25. Незавершенные капитальные вложения

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

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

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Приобретенные объекты основных средств	-	-	2 989
Итого	-	-	2 989

26. Права пользования активами

	Земельные участки	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Объекты социальной сферы	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2022 год	-	-	-	-	1 128 303	-	-	1 128 303
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	1 253 670	-	-	1 253 670
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	-	1 253 670	-	-	1 253 670
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-	(125 367)	-	-	(125 367)
Амортизация	-	-	-	-	(125 367)	-	-	(125 367)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
Признание	-	-	-	-	-	-	-	-
Восстановление	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	1 128 303	-	-	1 128 303
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	1 253 670	-	-	1 253 670
Накопленная амортизация	-	-	-	-	(125 367)	-	-	(125 367)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-

27. Долгосрочные финансовые вложения

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» (строка 1173) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет 900 тыс. руб., 900 тыс. руб., 900 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 2021 и 2020 годов соответственно.

Увеличение финансовых вложений в 2022 году произошло за счет приобретения долей в сумме 67 338 тыс. руб. и дополнительных инвестиций в ранее приобретенные доли обществ в виде вклада в уставный капитал в сумме 6 578 000 тыс. руб.

Стоимость финансовых вложений, переданных Обществом в доверительное управление ПАО «Газпром» составила:

на 31 декабря 2022 года 27 483 026 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 27 483 026 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 24 144 927 тыс. руб.

28. Запасы

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

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 – резерв не создавался.

29. Расходы будущих периодов

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

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	15 859	9 167	759	5 419	3 276	5 938
Прочие	-	1 100	-	3 811	164	593
ИТОГО	15 859	10 267	759	9 230	3 440	6 531

30. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

на 31 декабря 2022 года 47 561 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 222 687 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 18 951 тыс. руб.

31. Дебиторская задолженность

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

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в основном отражается задолженность покупателей индивидуальных жилых домов в поселке Заостровье Калининградской области в размере 11 622 тыс. руб.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1236 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям в соответствии с условиями договоров.

По строке 1236 «Авансы выданные» приведены краткосрочные выданные обеспечения в адрес ООО «Титан Северо-Запад» по предварительному договору купли-продажи недвижимого имущества в сумме 599 000 тыс. руб. за минусом созданного резерва по сомнительным долгам, который составляет 599 000 тыс. руб.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая в строке 1236 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2022 года 713 103 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 2 975 551 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 10 119 409 тыс. руб.

Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приведены в строке 1235 бухгалтерского баланса за минусом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 31 301 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 составляют 5 532 669 тыс. руб., в том числе задолженность в размере:

- 3 946 207 тыс. руб. – ООО «Газпром ГНП продажи» за реализованные продукты нефтегазопереработки по договорам поставки;
- 1 506 150 тыс. руб. – ООО «ГНП Сеть» за реализованные продукты нефтегазопереработки по договорам поставки.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1233 и 1237 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Переплата по налогам и сборам	204 094	60 479	22 808
Дебиторская задолженность Комиссионера по перечислению выручки покупателей	27 308	3 594	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность Комиссионера по таможенным платежам	2 604	4 768	9 526
Проценты к получению за пользование денежными средствами (займы)	234 778	150 010	75 486
Дебиторская задолженность покупателей по договору комиссии	35 861	52 785	68 873
Обеспечение выданное	25 273	1 260	2 642
Дебиторская задолженность покупателей за перевыставленные услуги по транспортировке товара	6 287	5 372	5 445
Беспроцентные займы, выданные дочерним обществам	-	-	1 955 887
Претензии, выставленные в адрес контрагентов	16 264	44 926	4 517
Прочая дебиторская задолженность	1 747	4 450	5 283

32. Краткосрочные финансовые вложения

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

В составе краткосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса отражаются суммы основного долга по процентным займам, предоставленным ПАО «Газпром». В связи с указанием материнской компании в целях более эффективного управления свободными денежными средствами в рамках общего денежного пула компаний Группы Газпром между ООО «Газпром ГНП холдинг» (Займодавец) и ПАО «Газпром» (Займополучатель) были заключены:

- договор займа от 19 июня 2017 № 1, в соответствии с которым ООО «Газпром ГНП холдинг» предоставляет заем ПАО «Газпром» в размере 10 миллиардов рублей (Договор 1);
- договор займа от 03 марта 2022 № 3-643-1-1, в соответствии с которым ООО «Газпром ГНП холдинг» предоставляет заем ПАО «Газпром» в размере 10 миллиардов рублей (Договор 2).

В 2022 году заем предоставлялся частями в размере остатка денежных средств на общую сумму 91 384 364 тыс. руб. по Договору 1 и 16 501 955 тыс. руб. по Договору 2. Возврат займа на конец 2022 года составил 90 255 049 тыс. руб. по Договору 1 и 14 404 294 тыс. руб. по Договору 2.

На 31.12.2022 общая сумма задолженности по предоставленным краткосрочным процентным займам составила 12 172 661 тыс. руб.

33. Капитал и резервы

Уставный капитал

В 2022 году по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, уставный капитал был увеличен и составил на 31 декабря 2022 года 28 591 319 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Величина уставного капитала составила:
на 31 декабря 2021 года 27 549 809 тыс. руб.,
на 31 декабря 2020 года 22 924 819 тыс. руб.

Указанное увеличение уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года оплачено полностью.

13.12.2022 единственным участником Общества – ПАО «Газпром» было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 1 041 510 тысяч рублей, вклад в уставный капитал был полностью оплачен ПАО «Газпром», итоги внесения вклада в уставный капитал Общества в настоящее время не утверждены.

Величина уставного капитала, не прошедшего процедуру государственной регистрации, на 31 декабря 2022 года составила 1 041 510 тыс. руб.

Добавочный капитал

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

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Вклад участника в имущество Общества*	10 290 675	10 224 068	10 224 068
Эмиссионный доход**	6 621 500	-	-

* только для обществ с ограниченной ответственностью

** для акционерных обществ (для обществ с ограниченной ответственностью – превышение стоимости вклада участника в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале)

В 2022 году по Решению участника был произведен вклад участника в имущество Общества в размере 66 607 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15 % от величины уставного капитала Общества, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения указанного выше размера (п. 7.8 устава Общества). Согласно Решению участника от 30.06.2022 № 258 по итогам работы Общества за 2021 год чистая прибыль Общества в размере 1 046 681 тыс. руб. осталась в распоряжении Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина резервного капитала составила 0,000027 % от величины уставного капитала.

В отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

34. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам за приобретение долей в уставных капиталах обществ, срок погашения которой согласно заключенным договорам превышает 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2022 года 1 039 818 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 1 029 614 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 1 930 772 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены обязательства по договору долгосрочной аренды в размере 990 422 тыс. руб.

35. Кредиты и займы

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

Период получения	Кредиты	Займы
2022 год	-	-
2021 год	-	3 832 887
2020 год	-	4 679 018

тыс. руб.

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

Период погашения	Кредиты	Займы
2022 год	-	-
2021 год	-	3 832 887
2020 год	-	4 679 018

тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Процентные ставки по заемным средствам в российских рублях варьировались:

Вид заемных средств	проценты		
	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные займы	от - до -	от 5,20 до 5,80	от 6,03 до 6,67

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении 36 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

36. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в АО «ГПБ».

Показатели	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Размещено на депозитных счетах*	213 097	-
Возвращено с депозитных счетов*	213 097	-
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	184	-

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

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Величина денежных средств, временно недоступных для использования*	96 537	101 165	100 801
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	5 000 000	5 000 000	5 000 000

* Денежные средства поступили по договорам Гособоронзаказ (ФЗ №275-ФЗ от 29.12.2012 «О гос. оборонном заказе»)

37. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

38. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2 458 446	1 327 360
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	1 292 973	1 230 694
1.2	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке 0%	1 165 473	96 666
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(258 595)	(246 139)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(258 595)	(246 139)
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(72 698)	(59 135)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(331 293)	(305 274)
4.1	Текущий налог на прибыль	(1 688 703)	(1 419 010)
4.2	Отложенный налог на прибыль	1 357 410	1 113 736
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 357 410	1 113 736

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

39. Кредиторская задолженность

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

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

По строке 1525 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2022 года 4 852 267 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 9 391 348 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 7 928 393 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2022 года 938 986 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 1 877 342 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 1 585 402 тыс. руб.

40. Расходы по обычным видам деятельности

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Транспортные расходы	21 626 482	16 569 704
Расходы на рекламу	10 493	9 042
Иные коммерческие расходы	695 223	619 113
Итого коммерческие расходы	22 332 198	17 197 859
Расходы на оплату труда, в т.ч. управленческому персоналу	656 366	460 327
Страховые взносы	146 317	106 054
Расходы по аренде основных средств	30 504	51 739
Расходы на рекламу	4 661	3 458
Иные управленческие расходы	294 954	156 842
Итого управленческие расходы	1 132 802	778 420

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
 в 2022 году 4,8 %
 в 2021 году 4,3 %

41. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате по займам	892 362	(58 517)	294 158	(5 593)
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	329 828	(30 415)	217 992	(6 033)
Продажа и покупка иностранной валюты	693	(2 133)	-	(1 095)
Вклад в имущество зависимого Общества	X	(6 621 500)	X	(4 624 990)
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	119	(3 108)	4 611	(14 525)
Изменение оценочных обязательств	3 852	(485 885)	3 464	(209 200)
Расходы на содержание законсервированных объектов	-	-	-	(1 397)
Налоги (в т.ч. налог на имущество)	X	(1 092)	X	(12 794)
Расходы социального характера	X	(30 313)	X	(31 876)
Реализация ОС	-	(799)	186 651	(1 248 057)
Доходы от участия в других организациях (в т.ч. дивиденды)	1 165 473	X	96 666	X
Прибыль/убытки прошлого периода	2 534	(93 739)	3 088	(135 668)
Расходы на благотворительность	X	(200 000)	X	(100 000)
Возмещение убытков за недостачу товара	-	-	26 452	-
Прочие	12 782	(37 574)	4 157	(20 919)
Итого прочие доходы/расходы	2 407 643	(7 565 075)	1 201 990	(6 776 898)

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

Доходы и расходы, связанные продажей и покупкой иностранной валюты за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто по каждой конкретной сделке.

Доходы и расходы, связанные с продажей объектов основных средств и иных активов, представлены в отчетности Общества свернуто по каждой конкретной сделке.

42. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основное хозяйствующее Общество – (ПАО «Газпром»);
- Дочерние общества;
- Зависимые общества;
- Другие связанные стороны.

тыс. руб.				
2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	156 678	122 423 293	396	33 426 115
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	74 347	-	6 908
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	810 433	3 946 647	-	4 809 162
Приобретение товаров, работ, услуг	232 159 610	69 702	-	46 467 435
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	6 621 500	30 415
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	8 246 503	100 746	-	1 653 685
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	6 541 510	-	505
Выдано займов	107 886 319	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	12 331 864	75 575	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	1 134 221	31 253	
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	9 624	-	580

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	126 354	102 028 221	396	4 585 840
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	33 075	187 504	6 988
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	2 748 564	5 417 252	207 860	8 124 043
Приобретение товаров, работ, услуг	205 402 878	88 482	-	37 103 810
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	5 901 708	2 734
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 417 621	274 526	-	4 405 342
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	3 374 579	-	4 159 455
Выдано займов	71 538 704	75 000	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	9 020 639	75 056	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	96 666	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	2 979	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями

№	Название строки	тыс. руб.								
		За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	4	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям*	5	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	7	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям*
1	2	3				6				
	Денежные потоки от текущих операций									
4110	Поступления – всего	160 252 123	154 895	122 669 061	134 128 435	124 585	93 062 213			
4120	Платежи – всего	(266 814 595)	(228 059 976)	(69 601)	(226 687 573)	(195 989 387)	(94 806)			
	Денежные потоки от инвестиционных операций									
4210	Поступления – всего	11 016 995	9 671 848	1 345 147	322 488	219 605	102 883			
4220	Платежи – всего	(20 427 639)	(12 097 661)	(6 541 510)	(9 902 084)	(4 200 099)	(3 449 578)			
	Денежные потоки от финансовых операций									
4310	Поступления – всего	7 729 617	7 729 617	-	4 624 990	4 624 990	-			
4320	Платежи – всего	(419 377)	(419 377)	-	(1 377 747)	(1 377 747)	-			

43. Участие в совместной деятельности

По состоянию на 01.01.2022 Обществом был заключен договор о совместной деятельности с ПАО «Газпром» № 23-25 от 04.09.1995, предметом которого являлась реализация совместных проектов в сфере газоснабжения и электроэнергетики. Денежные и иные взносы Общество и ПАО «Газпром» по указанному договору, а также имущество, приобретенное в результате совместной деятельности, поступали в общую долевую собственность при следующем распределении долей: 90% - собственность ПАО «Газпром», 10% - собственность Общества. 18.03.2022 подписано соглашение о расторжении договора о совместной деятельности.

В 2022 году хозяйственные операции по совместной деятельности отсутствовали.

44. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, заместителя генерального директора по корпоративно-имущественным, правовым и общим вопросам, заместителя генерального директора по реализации, заместителя генерального директора по логистике и сбыту серы, заместителя генерального директора по экономике и финансам, заместителя генерального директора по корпоративной защите, главного инженера - заместителя генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается на основании решения единственного участника Общества (ПАО «Газпром»), а также условий трудового договора, заключенного между работником и Обществом.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда работников Общества, утвержденным приказом генерального директора и трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, стимулирующих выплат, вознаграждений и премий, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

		тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	95 997	71 696
2	а) краткосрочные вознаграждения;	95 997	71 696

45. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. В отношении иска о взыскании штрафа за сверхнормативное использование ж/д цистерн к АО «ГК «Титан» на сумму 1 126 850,00 руб. юристы Общества оценивают вынесение решения суда в пользу Общества как вероятное. Также Обществом предъявлен 101 иск к контрагентам о взыскании штрафа за сверхнормативное использование ж/д цистерн на общую сумму 36 501 878,72 руб. В отношении данных исков вынесение решения суда в пользу Общества оценивается как вероятное, однако с учетом сформировавшейся судебной арбитражной практики по рассматриваемой категории споров усматривается наличие следующих рисков: снижение судом неустойки на основании ст. 333 Гражданского кодекса Российской Федерации при наличии заявления ответчика и предоставление контрагентом (истребование судом) документов, опровергающих факт сверхнормативного использования цистерн, либо опровергающих наличие вины контрагента. По ряду дел ответчиками заявлены возражения, связанные с отсутствием сверхнормативного использования цистерн и вины в нем, а также ходатайства о снижении неустойки, в связи с чем имеется риск отказа в удовлетворении или снижения суммы заявленных требований.

По состоянию на 31.12.2021 Общество является заявителем в претензионных требованиях о взыскании штрафа за несвоевременный возврат порожних цистерн к должникам в сумме 415 531 тыс. руб. Вероятность взыскания оценивается положительно.

46. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ГНП холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам**

Главный бухгалтер

28.02.2023

Сальникова /А.С. Сальникова/
Андреева /А.В. Андреева/
