

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Газпром газэнергосеть" за 2022 (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		Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения
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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		часть стоимости, списанной на расходы		Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	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			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	-	-	17 750	-	-	(1 805)	-	-	-	17 750	(1 805)	-
	5210	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Права пользования активами	5201	за 2022 г.	-	-	17 750	-	-	(1 805)	-	-	-	17 750	(1 805)	-
	5211	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	17 750	-	(17 750)	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Затраты на создание права пользования активами	5241	за 2022 г.	-	17 750	-	(17 750)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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 балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	8 128	1 189
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	5 163 897	(3 295 245)	9 531 812	(7 671 436)	1 393	-	7 024 273	(3 293 852)
	5315	за 2021 г.	4 158 399	(3 306 852)	1 090 270	(84 772)	11 607	-	5 163 897	(3 295 245)
в том числе:	5306	за 2022 г.	5 163 897	(3 295 245)	9 531 812	(7 671 436)	1 393	-	7 024 273	(3 293 852)
	5316	за 2021 г.	4 158 399	(3 306 852)	1 090 270	(84 772)	11 607	-	5 163 897	(3 295 245)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	5 163 897	(3 295 245)	9 531 812	(7 671 436)	1 393	-	7 024 273	(3 293 852)
	5310	за 2021 г.	4 158 399	(3 306 852)	1 090 270	(84 772)	11 607	-	5 163 897	(3 295 245)

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:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	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 обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	14 012	-	14 012	-	-	-	X	14 012	-	14 012	
	5420	за 2021 г.	14 012	-	14 012	-	-	-	X	14 012	-	14 012	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	8	-	8	-	-	-	-	8	-	8	
	5421	за 2021 г.	8	-	8	-	-	-	-	8	-	8	
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	14 004	-	14 004	-	-	-	-	14 004	-	14 004	
	5423	за 2021 г.	14 004	-	14 004	-	-	-	-	14 004	-	14 004	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	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	начислены резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание резерва за счет резерва	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.	3 976 060	-	-	-	-	(3 040 645)	-	-	-	-	-	935 415	-
	5521	за 2021 г.	488 336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 976 060	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022 г.	3 976 060	-	-	-	-	(3 040 645)	-	-	-	-	-	935 415	-
	5524	за 2021 г.	488 336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 976 060	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Прочая	5510	за 2022 г.	2 079 523	(707 346)	1 486 230	257 666	(1 532 485)	(187 631)	(269)	1 034	(1 549)	-	-	3 633 970	(2 237 248)
	5530	за 2021 г.	6 537 793	(696 856)	16 873	118 393	(61 941)	(1 065 471)	(38 566)	49 676	(1 775)	-	-	2 079 523	(707 346)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	108	(60)	3	-	-	(51)	-	-	(60)	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022 г.	729 607	(165)	9 856	-	-	(10 367)	-	-	(100)	-	-	728 996	(65)
	5532	за 2021 г.	731 541	(165)	10 266	-	-	(12 190)	-	-	-	-	-	729 607	(165)
	5513	за 2022 г.	1 349 916	(707 181)	1 476 374	257 666	(1 532 485)	(177 284)	(269)	1 034	(1 449)	-	-	2 904 974	(2 237 183)
	5533	за 2021 г.	5 806 144	(696 631)	6 614	118 393	(61 941)	(1 053 230)	(38 566)	49 676	(1 715)	-	-	1 349 916	(707 181)
Прочая	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	6 055 583	(707 346)	1 486 230	257 666	(1 532 485)	(3 228 276)	(269)	1 034	(1 549)	X	-	4 569 385	(2 237 248)
	5520	за 2021 г.	7 026 129	(696 856)	16 873	118 393	(61 941)	(1 065 471)	(38 566)	49 676	(1 775)	X	-	6 055 583	(707 346)

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	балансовая стоимость
Всего	5540	2 239 293	2 045	709 612	2 266	702 066	5 210	
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	60	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	129	64	229	64	229	64	
прочая	5543	2 239 164	1 981	709 383	2 202	701 777	5 146	
	5544	-	-	-	-	-	-	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	13 020	-	-	-	-	-	-	13 020
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	13 020	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	13 020
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	9 580	151 854	-	(151 143)	(5 519)	-	-	-	4 772
	5580	за 2021 г.	19 269	83 244	398	(92 376)	(955)	-	-	-	9 580
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	6 301	18 751	-	(18 809)	(5 403)	-	-	-	840
	5581	за 2021 г.	6 546	22 475	-	(22 720)	-	-	-	-	6 301
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	5582	за 2021 г.	916	-	-	(118)	(797)	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	1 985	57 134	-	(59 119)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021 г.	452	24 048	-	(22 515)	-	-	-	-	1 985
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	4 730	-	(1 595)	-	-	-	-	3 135
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	1 293	71 239	-	(71 620)	(116)	-	-	-	796
	5586	за 2021 г.	11 355	36 721	398	(47 023)	(158)	-	-	-	1 293
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	9 580	164 874	-	(151 143)	(5 519)	X	-	-	17 792
	5570	за 2021 г.	19 269	83 244	398	(92 376)	(955)	X	-	-	9 580

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	-	-
Расходы на оплату труда	5620	27 736	33 298
Отчисления на социальные нужды	5630	6 904	7 635
Амортизация	5640	1 805	-
Прочие затраты	5650	19 196	18 641
Итого по элементам	5660	55 641	59 574
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	55 641	59 574

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 124	2 246	(2 366)	-	1 004
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	863	1 808	(1 900)	-	771
Оценочное обязательство по страховым взносам	5702	261	438	(466)	-	233

8. Обеспечения обязательств

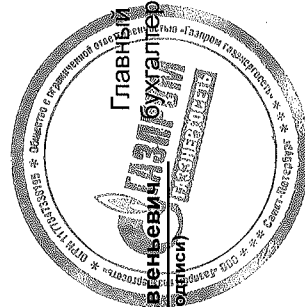
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 457 586	-	-
в том числе:				
гарантии выданные	5811	3 457 586	-	-

9. Государственная помощь

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

Руководитель (подпись)

Иванин Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)



Андреева Анастасия Владимировна
(подпись)

Андреева Анастасия Владимировна
(расшифровка подписи)

27 февраля 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год**

Руководитель



С.Е. Иванин

Главный бухгалтер

А.В. Андреева

г. Санкт-Петербург, 27.02.2023

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газэнергосеть» (ООО «Газпром газэнергосеть»), далее по тексту – Общество) образовано в 2017 году путем реорганизации в форме преобразования из акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц:

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1177847338195

дата регистрации: 18 октября 2017 года.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

ООО «Газпром газэнергосеть» является полным правопреемником АО «Газпром газэнергосеть» по видам деятельности, правам и обязанностям.

Уставный капитал Общества составляет 12 112 000 рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являлись:

- Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз", доля участия в уставном капитале Общества составляет 32,13 %.
- Акционерное общество «Газпром газораспределение», доля участия в уставном капитале Общества составляет 0,00001 %

Доля участия в размере 67,86999 % на 31.12.2021 принадлежала Обществу.

25.04.2022 на внеочередном общем собрании участников Общества принято решение распределить принадлежащую Обществу долю в уставном капитале Общества (67,86999% уставного капитала Общества) между участниками Общества в следующем размере:

- Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз" – 67,869968874 % (номинальная стоимость доли – 8 219 996,23 руб.);
- Акционерное общество «Газпром газораспределение» - 0,000021126 % (номинальная стоимость доли – 2,5588 руб).

12.05.2022 запись о распределении долей между участниками Общества была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц.

Участниками Общества на 31.12.2022 являются:

- Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз", доля участия в уставном капитале Общества составляет 99,999968874 %;
- Акционерное общество «Газпром газораспределение», доля участия в уставном капитале Общества составляет 0,000031126 %.

Основными доходами Общества в 2021 году и 2022 году являются поступления от оплаты процентов по займам, выданным другим организациям.

Иной финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Обществом не велось.

Общество не планирует прекращение деятельности в ближайшей перспективе.



ООО «Газпром газэнергосеть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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 № 93.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

С 19.10.2020 – генеральный директор Общества – Иванин Сергей Евгеньевич.
Уставом ООО «Газпром газэнергосеть» создание Совета директоров не предусмотрено.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
1 человек в 2022 году;
1 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

5. 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 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ (далее Минфин России) от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 30.12.2021 № 4-16-21.

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

- основные средства;
- нематериальные активы;
- 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 величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
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.

7. 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. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

8. 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, веломобили) и оружие.

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств Общества определяют при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы (в части не противоречащей законодательству), на основании письменно оформленных рекомендаций подразделения Общества, ответственного за приобретение и эксплуатацию объекта.

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. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

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

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

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», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

9. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно 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 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.

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.

10. Финансовые вложения

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

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.

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

11. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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.

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.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периода, к которому 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». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

14. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), 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, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 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 депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

Инвестиционная деятельность:

Поступления:

- полученные авансы;
- прочие поступления.

Выплаты:

- выданные авансы;
- прочие выплаты.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом АО «Газпром газэнергосеть», действовавшим до 18 октября 2017 года, Общество формирует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

18 октября 2017 года в связи с реорганизацией путем преобразования АО «Газпром газэнергосеть» в ООО «Газпром газэнергосеть», Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу зарегистрирован Устав ООО «Газпром газэнергосеть», который устанавливает, что Общество может создавать резервный фонд в размере 15 процентов уставного капитала.

В составе добавочного капитала учтены эмиссионный доход от дополнительного выпуска акций, сформированный до реорганизации из акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью и прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

17. Кредиты и займы полученные

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

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты (кроме существенных), произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- Резерв предстоящих отпусков;
- Оценочные обязательства по судебным и прочим разбирательствам;
- Прочие оценочные обязательства.

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.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса».

19. Налогообложение

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 апреля 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым с 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. В 2013 году Межрегиональной инспекцией ФНС

России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 года к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 года до 69 участников. С 1 января 2015 года в соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 27 октября 2014 года № 495 из состава участников КГН были исключены четыре организации. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 17 ноября 2015 года № 667 с 1 января 2016 года состав участников КГН расширен до 67 участников. Приказом ПАО «Газпром» от 8 ноября 2017 года № 748 внесены изменения в Перечень участников КГН, в связи с чем состав КГН Группы Газпром включает 65 участников. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 20 августа 2021 года № 354 Перечень участников КГН дополнен и составил 68 участников.

Общество являлось участником консолидированной группы налогоплательщиков с 1 января 2012 г.

С 01.01.2018 г. Общество исключено из состава КГН Группы Газпром.

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

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

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

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12303 «Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)».

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:

- проценты к получению по депозитам;

- проценты к получению по займам, выданным;
- проценты к получению по банковскому счету;
- проценты по коммерческим кредитам, выданным;
- доходы от реализации внеоборотных активов;
- доходы от реализации оборотных активов;
- прибыль прошлых лет;
- движения по резервам;
- штрафы полученные;
- доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от участия в других организациях (в том числе, дивиденды) – по мере объявления;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прочие доходы.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих расходов Общества признаются: проценты по коммерческим кредитам, полученным;

- расходы от реализации внеоборотных активов;
- расходы от реализации оборотных активов;
- убыток прошлых лет;
- движения по резервам;
- штрафы уплаченные;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- вклад в имущество ДЗО;
- прощение долга;
- расходы социального характера;
- прочие расходы.

22. Изменения в учетной политике

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. Корректировки, связанные с переходом на Федеральный

стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2022 года.

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. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. При этом Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 включительно.

23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

В связи с тем, что отчетность за 2022 год составлена с применением Обществом принципа допущения непрерывности деятельности, были внесены корректировки в отдельные статьи баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020. Активы, отвечающие признакам долгосрочных, которые в 2020 и 2021 году отражались как краткосрочные, перенесены из краткосрочных в долгосрочные. Данные по произведенным корректировкам Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 представлены в таблицах.

				тыс.руб.
Код строки	Наименование Строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей на 31 декабря 2020 г.				
1180	Отложенные налоговые активы	-	61 650	61 650
1100	Итого по разделу I	-	61 650	61 650
12303	Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	5 597 849	(488 336)	5 109 513
12304	Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	-	488 336	488 336
1260	Прочие оборотные активы	61 844	(61 650)	194
1200	Итого по разделу II	7 256 737	(61 650)	7 195 087

				тыс.руб.
Код строки	Наименование Строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей на 31 декабря 2021 г.				
1180	Отложенные налоговые активы	-	57 643	57 643
1100	Итого по разделу I	-	57 643	57 643
12303	Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	4 618 795	(3 976 060)	642 735
12304	Дебиторская задолженность прочая (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	-	3 976 060	3 976 060
1260	Прочие оборотные активы	57 681	(57 643)	38
1200	Итого по разделу II	7 288 797	(57 643)	7 231 154

III. Раскрытие существенных показателей

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». Информация, дополнительно представленная к таблице 2.4 «Иное использование 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 г. 0 тыс. руб.
в 2021 г. 8 128 тыс. руб.
в 2020 г. 131 990 тыс. руб.

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

в 2022 г. 8 128 тыс. руб.



ООО «Газпром газэнергосеть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

в 2021 г. 1 189 тыс. руб.

в 2020 г. 147 675 тыс. руб.

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.

26. Права пользования активами

	Здания непроизводственного назначения (офис)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	-
Первоначальная стоимость	-
Накопленная амортизация	-
Убыток от обесценения	-
За 2022 год	
Первоначальная стоимость	17 750
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	17 750
Выбытие	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-
Курсовые разницы	-
Накопленная амортизация	(1 805)
Амортизация	(1 805)
Выбытие	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-
Курсовые разницы	-
Убыток от обесценения	-
Признание	-
Восстановление	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	15 945
Первоначальная стоимость	17 750
Накопленная амортизация	(1 805)
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.

28. Запасы

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

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	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Долгосро ч-ная часть	Краткоср оч-ная часть	Долгосро ч-ная часть	Краткоср оч-ная часть	Долгосро ч-ная часть	Краткосроч -ная часть
Затраты на приобретение программного обеспечения	-	34	-	38	-	194
ИТОГО	-	34	-	38	-	194

тыс. руб.

30. Дебиторская задолженность

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

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

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 12303 12304 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженности контрагентов по договорам купли продажи долей в УК других организаций	1 075 196	3 737 607	4 717 594
Задолженности контрагентов по договорам уступки права требования	474 928	474 928	474 928

тыс. руб.

Задолженность контрагентов по беспроцентным займам	-	378 234	378 234
Прочая задолженность	53 082	28 026	27 093
ИТОГО	1 603 206	4 618 795	5 597 849

31. Краткосрочные финансовые вложения

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

По строке 12401 «Займы, предоставленные организациям на срок не более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены: краткосрочные займы.

Суммы краткосрочных финансовых вложений составила:

на 31 декабря 2022 г. 7 024 273 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. 5 163 897 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. 4 158 399 тыс. руб.

Финансовые вложения, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, приведены за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва составила:

на 31 декабря 2022 года 3 293 852 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 3 295 245 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 3 306 825 тыс. руб.

Сумма такого резерва, отнесенная на прочие расходы отчетного года, составила:

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2021 году 0 тыс. руб.

в 2020 году 706 852 тыс. руб.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, под которые создавался резерв, составляет:

на 31 декабря 2022 года 3 293 852 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 3 295 245 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 3 306 825 тыс. руб.

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 12 112 000 рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью. В течение 2022 года величина уставного капитала не менялась.



ООО «Газпром газэнергосеть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество включает

тыс. руб.			
Наименование капитала	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Эмиссионный доход	212 688	212 688	212 688

Резервный капитал

Уставом АО «Газпром газэнергосеть», действовавшем до 18 октября 2017 года, предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от уставного капитала.

Уставом ООО «Газпром газэнергосеть», действующим с 18 октября 2017 года, предусмотрено, что Общество может создавать резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала. В связи с получением убытка отчисления в 2022 году в резервный фонд не осуществлялись.

33. Обеспечения полученные и выданные

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

34. Налогообложение

Налог на прибыль

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

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

В 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 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(1 064 279)	54 918
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	(1 064 279)	54 918
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(212 856)	10 984
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(212 856)	10 984
3	Постоянный налоговый расход (доход)	3 809	2 465
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	209 047	(13 449)
5	Отложенный налог на прибыль	249 579	(4 007)
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	300 992	(4 007)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(51 413)	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(40 532)	(9 422)
7	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

35. Кредиторская задолженность

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

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

36. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	27 736	33 298
Отчисления на социальные нужды	6 904	7 635
Расходы по аренде	5 288	4 215
Затраты на информационно-консультационные услуги	7 453	6 104
Иные управленческие расходы	8 260	8 322
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	55 641	59 574

37. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов и имущественных прав	-	-	34 945	34 945
Изменение резерва по сомнительным долгам	1 034	1 532 485	49 676	61 941
Изменение резерва от обесценения финансовых вложений	1 393	-	11 607	-
Курсовые разницы	294 983	29 585	-	-
Расходы социального характера	X	1 603	X	2 872
Прочие	10 721	9 959	3 577	1 686
Итого прочие доходы/расходы	308 131	1 573 632	99 805	101 444

38. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество (ООО «Газпром межрегионгаз»), другие связанные стороны.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	2 409 926
Приобретение товаров, работ, услуг	-	9 093
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	7 818 191
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	16 155
Дивиденды к уплате	41 480	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	5 071 406
Приобретение товаров, работ, услуг	-	5 948
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	5 872 629

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим Обществом:

тыс. руб.

№	Наименование строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	За 2021 год	Из графы 5, в том числе по основному хозяйствующему Обществу
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления - всего	555 839	-	118 912	-
4120	Платежи - всего	(3 180 088)	(3)	(1 098 946)	(10)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления - всего	2 662 411	-	980 034	-
4220	Платежи - всего	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления - всего	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(38 162)	(36 087)	-	-

39. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по корпоративной, правовой и административной работе, директора по экономике и финансам, советника генерального директора, главного бухгалтера.

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала 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 и составляет:

В 2022 году – 14 783 тыс. руб.

В 2021 году – 18 710 тыс.руб.

40. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На счете 009 отражены выданные Обществом независимые гарантии на общую сумму 3 457 586 тыс. руб. Сумма оценки для отражения на счете 009 рассчитана из предельных (максимальных) величин обязательств, которые Общество гарантирует отплатить.

В связи с тем, что у Общества отсутствуют данные для достоверного расчета обоснованной оценки обязательств по выданным независимым гарантиям, Общество рассматривает данное обязательство как условное.

Условные активы у Общества отсутствуют.

41. Риски хозяйственной деятельности

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

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность 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 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 принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

42. События после отчетной даты

В феврале 2023 года Общество приобрело право требования долга стоимостью 27 171 тыс. евро. Рублевый эквивалент данной суммы на дату принятия к учету составляет 2 091 028 тыс.руб.