

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	5100 за 2023 год		329 415	(1 315)	2 116 718	(478)	478	(112 185)	-	-	2 445 655	(113 022)	
	5110 за 2022 год		2 256	(1 800)	43 177	(4)	4	(215)	-	-	45 429	(2 011)	
в том числе:	5101 за 2023 год		328 344	(263)	2 116 316	(464)	464	(112 170)	-	-	2 444 196	(111 969)	
	5111 за 2022 год		2 256	(1 800)	43 177	(4)	4	(215)	-	-	45 429	(2 011)	
	5102 за 2023 год		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112 за 2022 год		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5103 за 2023 год		1 071	(1 052)	402	(14)	14	(15)	-	-	1 459	(1 059)	
5113 за 2022 год		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))													
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)													
Прочие													

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость		накопленные амортизация и обесценение				
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
Нематериальные активы - всего	5120 5125	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:																	
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201 51251	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочие	51202 51252	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

17

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.):	5180	3 125 322	-	3 844 490	-	6	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)							

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	57 392 483	(31 593 720)	2 317 796	(303 592)	302 488	(3 788 326)	(192)	(157 931)	145 896	59 248 756	(34 933 754)
	5210	за 2022 год	57 029 649	(28 157 645)	991 909	(629 075)	555 834	(3 988 009)	(3 900)	-	-	57 392 483	(31 593 720)
В том числе:													
магистральные трубопроводы	5201	за 2023 год	2 062 212	(1 766 884)	-	-	-	(66 862)	-	-	-	2 062 212	(1 833 746)
	5211	за 2022 год	2 063 678	(1 693 205)	-	(1 466)	1 466	(75 145)	-	-	-	2 062 212	(1 766 884)
скважины	5202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2023 год	25 347 233	(16 171 021)	1 333 835	(199 088)	198 556	(2 533 606)	-	(59 576)	56 838	26 422 404	(18 449 233)
	5213	за 2022 год	24 926 437	(13 754 963)	764 468	(343 672)	334 204	(2 750 262)	-	-	-	25 347 233	(16 171 021)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2023 год	21 375 274	(8 393 022)	512 223	(8 054)	9 723	(625 907)	(192)	(4 081)	1 758	21 875 362	(9 007 640)
	5214	за 2022 год	21 366 171	(7 895 433)	87 280	(72 345)	48 687	(546 454)	(3 900)	(5 832)	4 078	21 375 274	(8 393 022)
прочие ОС	5205	за 2023 год	8 607 764	(5 262 793)	471 738	(96 450)	94 209	(561 951)	-	(94 274)	87 400	8 888 778	(5 643 135)
	5215	за 2022 год	8 673 363	(4 814 044)	140 161	(211 592)	171 477	(616 148)	-	5 832	(4 078)	8 607 764	(5 262 793)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5225	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	1 085 568	(138 521)	606 393	(141 297)	76 949	(212 856)	-	34 388	-	-	1 585 052	(274 428)	
	5295	за 2022 год	678 731	-	404 738	(2 940)	-	(138 521)	-	5 039	-	-	1 085 568	(138 521)	
в том числе:															
магистральные трубопроводы	52901	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52951	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52952	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52903	за 2023 год	43 202	(932)	161 506	(40 408)	40 408	(39 476)	-	-	-	-	164 300	-	
	52953	за 2022 год	43 202	-	-	-	-	(932)	-	-	-	-	43 202	(932)	
здания, дороги, прочие сооружения	52904	за 2023 год	207 866	(87 028)	-	(58 071)	24 818	(52 683)	-	38 418	-	-	188 213	(114 893)	
	52954	за 2022 год	187 682	-	20 184	-	-	(87 028)	-	-	-	-	207 866	(87 028)	
прочие ОС	52905	за 2023 год	834 500	(50 561)	444 887	(42 818)	11 723	(120 697)	-	(4 030)	-	-	1 232 539	(159 535)	
	52955	за 2022 год	447 847	-	384 554	(2 940)	-	(50 561)	-	5 039	-	-	834 500	(50 561)	

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	5 936 240	-	6 107 515	-	4 855 963	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	5 900 351	-	6 025 294	-	4 804 417	-
оборудование к установке	52402	35 889	-	82 221	-	51 546	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	129 674	126 643	104 296
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 061 975 418	1 243 618 964	1 027 772 451
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящихся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		накислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2023 год за 2022 год	433 634 1 081 766	- -	- -	- -	433 634 433 634	- -
в том числе:								
инвестиции в дочерние общества	53011 53111	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -
инвестиции в зависимые общества	53012 53112	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -
инвестиции в другие организации	53013 53113	за 2023 год за 2022 год	433 634 433 634	- -	- -	- -	433 634 433 634	- -
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53014 53114	за 2023 год за 2022 год	- 648 132	- -	- -	- -	- -	- -
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015 53115	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2023 год за 2022 год	- -	350 000	- -	(350 000)	- -	- -
в том числе:								
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	53051 53151	за 2023 год за 2022 год	- -	350 000	- -	(350 000)	- -	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052 53152	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - всего	5300 5310	за 2023 год за 2022 год	433 634 1 081 766	- -	350 000 (998 132)	- -	433 634 433 634	- -

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

4. Запасы 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло	резерв под обесценение	обесценение	оборот запасов между их группами	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	9 794 990	(116 668)	70 955 842	(69 826 704)	53 772	(28 252)	(339 531)	10 584 597	(91 148)
	5420	за 2022 год	9 096 943	(26 410)	92 066 829	(91 368 782)	6 403	(96 661)	-	9 794 990	(116 668)
В том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	8 057 607	(214)	4 711 990	(4 002 729)	219	(7 148)	(292 813)	8 474 055	(7 143)
	5421	за 2022 год	7 339 817	(5 879)	9 802 753	(9 129 570)	6 043	(378)	44 607	8 057 607	(214)
животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	5 578	-	66 170 100	(65 781 484)	-	-	-	394 194	-
	5423	за 2022 год	412	-	82 219 442	(82 214 276)	-	-	-	5 578	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	1 731 805	(116 454)	73 752	(42 491)	53 553	(21 104)	(46 718)	1 716 348	(84 005)
	5424	за 2022 год	1 756 714	(20 531)	44 634	(1 855)	360	(96 283)	(67 688)	1 731 805	(116 454)
	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	(23 081)	-	-	23 081	-	-

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
В том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	11 724 111	18 211 571
Расходы на оплату труда	5620	11 202 548	9 848 421
Отчисления на социальные нужды	5630	3 138 912	2 707 955
Амортизация	5640	2 892 650	4 332 975
Прочие затраты	5650	47 628 186	56 554 081
Итого по элементам	5660	76 586 407	91 655 003
Изменение остатков			
Прирост ([-]):	5670		
произведенная готовая продукция	5671	(46 718)	(44 634)
др.счета (кроме внутривоз. оборота по затратам)	5672	(196 896)	(402 483)
Уменьшение ([+]):	5680		
продажа готовой продукции	5681	-	27
продажа покупных товаров для перепродажи	5682	36 696	1 520
продажа товаров отгруженных	5683	-	23 081
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+))	5690	(388 616)	(5 166)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	75 990 873	91 227 348

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 519 897	2 373 887	(2 209 614)	(28 087)	1 656 083
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	48 933	-	-	(17 619)	31 314
прочие оценочные обязательства	5704	63 576	77 316	(101 328)	(9 603)	29 961
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	902 570	1 013 541	(901 705)	(865)	1 013 541
обязательство по оплате отпусков	5706	504 818	1 283 030	(1 206 581)	-	581 267
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		1 519 897				1 656 083

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	1 711 433	1 827 254	1 975 077
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	1 711 433	1 827 254	1 975 077
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	1 711 433	1 827 254	1 975 077

Генеральный директор



(подпись)

"29" февраля 2024 г.

Г.А. Фролов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

С.О. Шишин

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

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.....	2
5. Информация о численности персонала.....	2
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в	
бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
6. Основа составления	3
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
8. Нематериальные активы.....	3
9. Основные средства	4
10. Учет аренды.....	6
11. Финансовые вложения.....	8
12. Прочие внеоборотные активы	8
13. Запасы	9
14. Дебиторская задолженность	9
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении	
денежных средств	10
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	10
17. Оценочные обязательства	11
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	11
19. Признание доходов	12
20. Признание расходов.....	12
21. Информация по прекращаемой деятельности	12
22. Изменения в учетной политике	13
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной	
политики	14
III. Раскрытие существенных показателей	15
24. Нематериальные активы.....	15
25. Основные средства	15
26. Капитальные вложения	16
27. Финансовые вложения.....	16
28. Запасы	16
29. Дебиторская задолженность	17
30. Прочие оборотные активы	17
31. Информация, связанная с движением денежных средств	18
32. Налог на прибыль	18
33. Прочие доходы и расходы.....	19
34. Информация о связанных сторонах	20
35. Вознаграждение основному управленческому персоналу	23
36. Оценочные обязательства	23
37. Риски хозяйственной деятельности.....	23

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» - сокращенное наименование) (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул. Варшавская, д.3, корп.2, литера Б.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 18 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является транспортировка природного газа по магистральным газопроводам с целью обеспечения газом российских и зарубежных потребителей.

Общество занимает монопольное положение на рынке транспортировки природного газа по магистральным газопроводам высокого давления в Северо-Западном регионе РФ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Фокин Георгий Анатольевич.

Ревизионная комиссия:

В Обществе ревизионная комиссия отсутствует. Соответствующие изменения в статью 11.1 устава утверждены решением участника ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» от 12.09.2019 № 168.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
7 008 человек в 2023 году;
7 102 человек в 2022 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 06 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 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 года № 611.

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.

8. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

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, 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

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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).

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.

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)
Магистральные трубопроводы	25 - 45
Машины и оборудование	6 – 20
Здания и дороги	5 – 100
Объекты социальной сферы	15 – 50

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.

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 Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

права пользования активом, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

10. 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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

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 налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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)
Земельные участки	2 – 42
Машины и оборудование	3 – 7
Здания	3
Транспортные средства	5 – 10
Сооружения	3

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.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 и др.

12. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС 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.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

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

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

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

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех 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 денежному 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного 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 ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 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;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

В составе добавочного капитала учитывается сумма превышения вклада участника в уставный капитал ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» над величиной номинальной стоимости его доли.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- 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 работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

С 1 января 2023 года на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действие КГН прекращено. В связи с прекращением действия КГН в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия КГН расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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).

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 разницех 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.

19. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

20. 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.

21. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

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

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;
- или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

22. Изменения в учетной политике

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.

В связи с прекращением действия консолидированной группы налогоплательщиков в Группе Газпром с ответственным участником ПАО «Газпром» на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном, начиная с 01 января 2023 года, исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия консолидированной группы налогоплательщиков расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок, связанных с применением ФСБУ 14/2022 и корректировкой отложенных налоговых активов.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	43 487	4 129 103	4 172 590
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	43 418	284 663	328 081
прочие	1119	69	3 844 440	3 844 509
Результаты исследований и разработок	1120	3 844 421	(3 844 421)	-
Отложенные налоговые активы	1180	570 433	36 394	606 827
Прочие внеоборотные активы	1190	2 193 975	(250 051)	1 943 924
ИТОГО по разделу I	1100	39 939 275	71 025	40 010 300
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	8 461 547	(38 693)	8 422 854
ИТОГО по разделу II	1200	45 434 270	(38 693)	45 395 577
БАЛАНС	1600	85 373 545	32 332	85 405 877
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 631 608	32 332	37 663 940
ИТОГО по разделу III	1300	62 498 004	32 332	62 530 336
БАЛАНС	1700	85 373 545	32 332	85 405 877

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	62 498 004	32 332	62 530 336

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина затрат по незаконченным исследованиям и разработкам по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов нематериальных активов составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые нематериальные активы	406	5	-

25. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

на 31 декабря 2023 года 1 181 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 1 181 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 1 180 тыс. руб.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	24 518 172	134 706 385
Возвращено арендованных основных средств	206 013 128	101 569

26. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2023 года 3 313 230 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 1 943 521 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 1 178 174 тыс. руб.

27. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 и 2021 годов не создавался.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	Финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2021	На 31.12.2021
1	2	3	4
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	433 634	433 634	1 081 766

тыс. руб.

28. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2023 года 288 973 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 396 553 тыс. руб.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

на 31 декабря 2021 года 675 570 тыс. руб.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2023 года 5 181 172 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 4 926 714 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 4 067 340 тыс. руб.

29. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с прочими дебиторами, всего:	530 274	667 311	1 024 922
- в том числе по выданным беспроцентным займам	159 963	504 733	786 072
Авансовые платежи по налогам и сборам	1 797 718	27 915	78 972
Расчеты с ответственным участником КГН по налогу на прибыль	-	-	721 052
Итого:	2 327 992	695 226	1 824 946

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	59 457	11 382
Начислено	43	55 303
Использовано	-	(5 183)
Восстановлено	-	(2 045)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	59 500	59 457

30. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены материальные ценности и объекты недвижимости, подлежащие продаже в течение 12 месяцев после отчетной даты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже и незавершенные, находящиеся в процессе строительства объекты, подлежащие передаче другим лицам более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме:

на 31 декабря 2023 года 9 100 573 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 8 451 998 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 7 854 468 тыс. руб.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Долгосрочные активы к продаже отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже. Сумма резерва составила:

на 31 декабря 2023 года 18 413 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 30 381 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 27 126 тыс. руб.

31. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4219 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4219 «Прочие поступления»:	91 498	50 558
Возврат авансовых платежей, выданных внешним подрядчикам	91 498	50 558

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(8 651 196)	(7 576 552)
Отчисления по страховым взносам	(3 244 519)	(2 698 251)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль и косвенных налогов) всего, в том числе:	(1 663 017)	(1 570 149)
На выдачу авансов	(1 971 433)	(1 143 902)
Благотворительность	(455 894)	(517 092)
Прочие выплаты	(1 316 333)	(1 647 158)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(580 115)	(608 283)
Возврат средств в рамках инвестиционного договора	(80 233)	-
Косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(499 882)	(606 717)
Прочие выплаты	-	(1 566)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(407 953)	(217 504)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(341 377)	(189 281)
Косвенные налоги по финансовой деятельности	(66 216)	(28 223)
Прочие выплаты	(360)	-

32. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5 340 642	5 176 057
	в том числе: облагаемая по ставке 20%	5 340 642	5 176 057
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 068 128)	(1 035 211)
	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(1 068 128)	(1 035 211)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(462 711)	(619 718)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(1 530 839)	(1 654 929)
4.1	Текущий налог на прибыль	(2 275 157)	(2 313 660)
4.2	Отложенный налог на прибыль	776 128	641 955
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	776 128	641 955
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(31 810)	16 776

33. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа прочих активов	109 261	4	76 287	147
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	285 043	14 774	17 253	5 536
Расходы социального характера	x	947 647	x	784 772
Доходы и расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	448 861	294 992	387 496	181 221
Благотворительность	x	217 088	x	300 711
Амортизация временно неиспользуемых активов и активов в форме прав пользования	-	1 669 833	-	17 448
Прочие	97 626	518 357	150 994	1 208 894
Итого прочие доходы/расходы:	940 791	3 662 695	632 030	2 498 729

В таблице в составе строки «Прочие» в том числе отражены расходы/доходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. В 2023 году проведены аварийно – восстановительные работы двигателей и агрегатов, последствия которых признаны страховым случаем, последствия которого привели к возникновению у Общества прочих доходов и расходов в размере 448 861 тыс. руб. и 294 992 тыс. руб. соответственно.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

34. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом 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, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2023 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)	83 638 308	-	-	189 227
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	100 207
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)*	7 865 961	-	-	628 145
Приобретение товаров, работ, услуг	45 062 013	-	-	2 860 226
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	4 432 025	-	-	2 718 638
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	17 242

*Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 0 тыс. руб.

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

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)	97 856 309	-	-	196 625
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	4 815
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)*	24 603 128	-	-	564 822
Приобретение товаров, работ, услуг	56 804 992	-	-	2 982 679
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	7 829 010	-	-	6 021 539
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	33 054

*Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 0 тыс. руб.

В рамках заключенных договоров займа Общество имеет обязательство предоставить прочим связанным сторонам займы для погашения задолженности перед банками по кредитам в случае неисполнения (несвоевременного исполнения) обязательств. На 31 декабря 2023 года займы не выдавались. Остаток неиспользованного лимита заемной линии на 31 декабря 2023 года составил 51 802 000 тыс. руб. Срок действия заемной линии – до 31 декабря 2027 года.

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами

№	Название строки	тыс. руб.					
		2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	99 737 665	97 633 918	-	92 418 220	87 358 728	-
4120	Платежи – всего	(87 035 750)	(47 976 144)	-	(88 118 289)	(56 031 397)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	91 618	-	-	715 057	-	-
4220	Платежи – всего	(5 655 443)	(80 233)	-	(4 797 490)	(1)	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(7 137 953)	(6 730 000)	-	(217 504)	-	-

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

35. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение генеральному директору утверждается единственным участником Общества – ПАО «Газпром».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с «Положением об оплате труда работников ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», утвержденным приказом генерального директора Общества № 510 от 30 октября 2015 года.

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 и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе:	238 334	208 608
2.	краткосрочные вознаграждения	238 334	208 608

36. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

37. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»



/Г.А. Фокин/

Главный бухгалтер

ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»

/С.О. Шишин/

Дата 29 февраля 2024 г.