

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		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 5110	за 2023 год за 2022 год	21 841 6 884	(3 762) (3 460)	16 227 -	- -	- -	(4 293) (394)	- -	38 068 6 884	(8 055) (3 854)	
в том числе:												
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101 5111	за 2023 год за 2022 год	21 841 6 884	(3 762) (3 460)	16 227 -	- -	- -	(4 293) (394)	- -	38 068 6 884	(8 055) (3 854)	
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)	5102 5112	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочие	5103 5113	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

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	5120 5125	за 2023 год за 2022 год	722 884	(503) (522)	- -	- -	- -	(51) (62)	- -	- -	722 884	(554) (584)			
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	722 884	(503) (522)	- -	- -	- -	(51) (62)	- -	- -	722 884	(554) (584)			
Прочие	51202 51252	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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	23 402	-	-	-	-	-
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		наислено 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	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего			14 680 637	(10 753 368)	799 927	(51 933)	51 263	(657 135)	-	-	15 428 631	(11 359 240)
	5200	за 2023 год	14 680 637	(10 753 368)	799 927	(51 933)	51 263	(657 135)	-	-	15 428 631	(11 359 240)
	5210	за 2022 год	15 331 303	(10 502 605)	32 722	(683 388)	668 654	(963 183)	-	-	14 680 637	(10 797 134)
в том числе:												
магистральные трубопроводы	5201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	за 2023 год	53 493	(33 356)	-	-	-	(2 020)	-	(2 232)	53 493	(37 608)
	5212	за 2022 год	56 460	(29 548)	-	(2 967)	2 232	(6 040)	-	-	53 493	(33 356)
машины и оборудование	5203	за 2023 год	8 340 173	(6 687 197)	662 819	(44 757)	44 190	(430 887)	-	-	8 958 235	(7 073 894)
	5213	за 2022 год	8 851 102	(6 542 585)	28 005	(538 934)	536 583	(681 195)	-	-	8 340 173	(6 687 197)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2023 год	4 933 013	(3 263 053)	115 990	(6 606)	6 504	(153 052)	-	3 059	5 042 397	(3 406 542)
	5214	за 2022 год	4 979 465	(3 163 961)	1 777	(48 229)	45 084	(187 942)	-	-	4 933 013	(3 306 819)
прочие ОС	5205	за 2023 год	1 353 958	(769 762)	21 118	(570)	569	(71 176)	-	(827)	1 374 506	(841 196)
	5215	за 2022 год	1 444 276	(766 511)	2 940	(93 258)	84 755	(88 006)	-	-	1 353 958	(769 762)
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				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		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	124 624	(8 000)	136 015	(21 118)	6 567	(13 757)	-	2 338	-	241 859	(15 190)
	5295	за 2022 год	72 804	-	50 973	-	-	(8 000)	-	847	-	124 624	(8 000)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52953	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	52904	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52954	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	52905	за 2023 год	124 624	(8 000)	136 015	(21 118)	6 567	(13 757)	-	2 338	-	241 859	(15 190)
	52955	за 2022 год	72 804	-	50 973	-	-	(8 000)	-	847	-	124 624	(8 000)

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	80 487	-	636 530	-	439 792	-
В том числе:							
незавершенное строительство	52401	74 666	-	625 016	-	433 856	-
оборудование к установке	52402	5 821	-	11 514	-	5 936	-
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	17 219	15 286	18 032
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	70 697 783	68 221 359	66 690 719
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	3 707	8 258	67 953
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся 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		выбыло (погашено)	начислено 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	415 415	14 604 31 079	- -	- -	(246) (16 475)	415 415	14 358 14 604
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	415 415	14 604 31 079	- -	- -	(246) (16 475)	415 415	14 358 14 604
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014 53114	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015 53115	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051 53151	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052 53152	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - всего	5300 5310	за 2023 год за 2022 год	415 415	14 604 31 079	- -	- -	(246) (16 475)	415 415	14 358 14 604

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		обесценение	оборот запасов между их группами	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 год	224 662	-	6 872 455	(6 916 354)	-	-	-	180 763	-
	5420	за 2022 год	227 378	-	6 509 039	(6 511 755)	-	-	-	224 662	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	193 971	-	557 021	(570 302)	-	-	-	180 690	-
	5421	за 2022 год	227 305	-	493 937	(527 271)	-	-	-	193 971	-
животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	30 618	-	6 315 434	(6 346 052)	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 год	-	-	5 998 040	(5 967 422)	-	-	-	30 618	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	73	-	-	-	-	-	-	73	-
	5424	за 2022 год	73	-	17 062	(17 062)	-	-	-	73	-
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 280 549	1 167 116
Расходы на оплату труда	5620	1 851 930	1 683 121
Отчисления на социальные нужды	5630	499 700	450 007
Амортизация	5640	686 335	998 706
Прочие затраты	5650	3 863 177	3 601 033
Итого по элементам	5660	8 181 691	7 899 983
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	9 312	(59 928)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 191 003	7 840 055

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	188 423	352 967	(357 272)	(2 988)	181 130
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	10 638	-	-	(2 428)	8 210
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	14 602	27 561	(36 652)	-	5 511
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	116 775	126 193	(116 215)	(560)	126 193
обязательство по оплате отпусков	5706	46 408	199 213	(204 405)	-	41 216
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		184 107	-	-	-	179 177

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	-	-	-
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

Генеральный директор

(подпись)

А.Ю. Астанин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Р.А. Алиев

(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
6. Основа составления	4
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
8. Нематериальные активы.....	4
9. Основные средства	5
10. Учет аренды.....	7
11. Финансовые вложения.....	8
12. Прочие внеоборотные активы	9
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	10
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
19. Признание доходов	12
20. Признание расходов	13
21. Изменения в учетной политике	13
22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	13
III. Раскрытие существенных показателей	15
23. Нематериальные активы.....	15
24. Основные средства	15
25. Капитальные вложения	15
26. Финансовые вложения.....	15
27. Запасы	16
28. Дебиторская задолженность	16
29. Информация, связанная с движением денежных средств	17
30. Налог на прибыль	18
31. Прочие доходы и расходы.....	18
32. Информация о связанных сторонах	19
33. Вознаграждение основному управленческому персоналу	22
34. Риски хозяйственной деятельности.....	22

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала» (ООО «Газпром трансгаз Махачкала» (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 367030, Республика Дагестан, г.о. город Махачкала, вн.р-н Ленинский район, мкр Степной, туп Хаджи Булача 1-й, д. 13.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 12 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Общество является надежным и стабильно развивающимся предприятием газовой отрасли, крупнейшим в топливно-энергетическом комплексе Республики Дагестан. Газотранспортная система, эксплуатируемая Обществом, является составной частью Единой системы газоснабжения России. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в общей технологической схеме транспорта газа ООО «Газпром трансгаз Махачкала» эксплуатируется 1567,833 км газопроводов, в том числе: магистральных газопроводов 621,309 км, газопроводов-отводов 946,524 км.

По ГТС, эксплуатируемой Обществом, осуществляется поставка природного газа потребителям Республики Дагестан, транзит природного газа для обеспечения газоснабжения республик Северного Кавказа и закачки в Северо-Ставропольские ПХГ. Уровень газификации Республики Дагестан природным газом составляет около 89,5 %. Между Республикой Дагестан и открытым акционерным обществом «Газпром» 1 сентября 2003 г. заключено Соглашение о сотрудничестве (реестр № Д-17-161 от 08.09.2003 г.) и Договор о газификации Республики Дагестан (реестр № 01/0412-3164 от 07.12.2005 г.), а также заключено дополнительное соглашение к Соглашению о сотрудничестве между Республикой Дагестан и ОАО «Газпром» от 01.09.2008 г.

Система газоснабжения Республики Дагестан включает добычу газа, осуществляемую АО «Дагнефтегаз» и транспортировку природного газа, осуществляемую ООО «Газпром трансгаз Махачкала». Общество транспортирует природный газ потребителям 30 районов и 10 городов Республики Дагестан.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является транспортировка природного газа по магистральным трубопроводам.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся:

- обеспечение профессионального обучения персонала Общества в собственных образовательных учреждениях;
- обеспечение производства технологической связью и автоматизированными системами управления, оказание услуг связи;
- обеспечение экономической и информационной безопасности;

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

- медицинская деятельность.

В составе Общества 12 филиалов, из них пять линейно-производственных управлений магистральных газопроводов: Тарумовское, Кизилпортовское, Махачкалинское, Избербашское и Дербентское.

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- организация и осуществление надежной и бесперебойной транспортировки газа и обеспечения потребителей природным газом в соответствии с выделенными лимитами;
- развитие, расширение и совершенствование газотранспортной системы, повышение ее надежности путем своевременного проведения диагностических и планово-профилактических работ;
- реконструкция и расширение газотранспортной системы, техническое перевооружение, строительство объектов как производственного, так и социального назначения.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Астанин Александр Юрьевич.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 719 человек в 2023 году;

1 719 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 № 1119.

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.

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, оружие, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и спецтехника.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
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)
Скважины	3 – 15
Машины и оборудование	10 – 30
Здания и дороги	10 – 40
Объекты социальной сферы	10 – 20
Прочие	10 – 20

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

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

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	37 – 41
Транспортные средства	6 – 9

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.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является одна ценная бумага.

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

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.

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

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:

- 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.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от участника.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами;
- 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.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств (скважин) и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива.

Увеличение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами вследствие роста его приведенной стоимости включается в состав прочих расходов. Иное изменение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость скважин.

В аналогичном порядке подлежат отражению оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

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 разницеах 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.

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. 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.

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

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. пересчет входящего сальдо балансовых счетов 04, 05, 09, 77, 84, 97 по состоянию на 31.12.2022 в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
2. пересчет входящего сальдо балансовых счетов 01, 02, 84 по состоянию на 31.12.2022 в связи с допущенными несущественными ошибками при переходе на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Произведены:

- пересмотр состава объектов нематериальных активов по ФСБУ 14/2022;
- корректировка остатка по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация и обесценение нематериальных активов» по ФСБУ 14/2022;
- корректировка показателей прочих внеоборотных и оборотных активов для отражения в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года при переходе на ФСБУ 14/2022;

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

- признание малоценных объектов нематериальных активов по ФСБУ 14/2022;
- корректировки ОНА/ОНО при переходе на ФСБУ 14/2022;
- корректировка накопленной амортизации (СПИ) объектов основных средств по ФСБУ 6/2020;
- корректировка показателей капитала для отражения в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

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, в т.ч.:	1110	3 030	15 049	18 079
права на объекты интеллектуальной собственности, в т.ч.:	1111	3 030	15 049	18 079
Основные средства, в т.ч.:	1150	4 636 657	43 766	4 680 423
Объекты основных средств, в т.ч.:	1151	3 883 503	43 766	3 927 269
Отложенные налоговые активы	1180	202 814	5 872	208 686
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	11 540	(11 540)	-
ИТОГО по разделу I	1100	4 869 060	53 147	4 922 207
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	37987	(17 749)	20 238
ИТОГО по разделу II	1200	2 321 129	(17 749)	2 303 380
БАЛАНС	1600	7 190 189	35 398	7 225 587
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 262 004	32 374	4 294 378
ИТОГО по разделу III	1300	5 258 778	32 374	5 291 152
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	456 302	3 024	459 326
ИТОГО по разделу IV	1400	536 287	3 024	539 311
БАЛАНС	1700	7 190 189	35 398	7 225 587

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	3 600	5 258 778	32 374	5 291 152

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 22 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

23. 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.

24. 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 273 795 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 273 795 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 273 795 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	2 893 945	2 074 150
Возвращено арендованных основных средств	362 788	550 113

25. 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.

26. Финансовые вложения

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2023 год.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	14 773	15 019	31 494

тыс. руб.

27. 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 строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2023 года 4 798 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 6 663 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 1 612 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2023 года 367 549 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 177 943 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 310 886 тыс. руб.

28. 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
Переплата по налогам и сборам	98 463	1 064	575
Задолженность по расчетам с ответственным участником КГН	-	101 815	88 520
Авансы выданные по договорам страхования	982	2 753	4 496
Расчеты по договорам денежного пула	16 014	9 299	14 254
Прочие	1 544	1 527	1 890
Итого	117 003	116 458	109 735

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2023 год.

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

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	8 707	5 452
Начислено	-	3 284
Использовано	(5)	(28)
Восстановлено	(3 687)	(1)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	5 015	8 707

29. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	249 105	48 318
косвенные налоги по текущей деятельности	98 018	15 322
возврат налога на прибыль (в рамках КГН)	101 652	-
страховое возмещение	11 388	9 495
возврат авансовых платежей	5 514	7 502
прочие поступления	32 533	15 999

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»:	1 060 235	950 981
отчисления по страховым взносам	502 174	441 168
прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	303 248	255 351
на выдачу авансов	4 232	5 590
прочие выплаты	250 581	248 872
Строка 4229 «Прочие платежи»:	57 368	47 363
косвенные налоги по инвестиционной деятельности	57 368	47 363
Строка 4329 «Прочие платежи»:	37 487	21 850
погашение обязательств по финансовой аренде	30 383	17 820
косвенные налоги по финансовой деятельности	7 104	4 030

30. 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:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	234 542	129 135
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	234 542	129 135
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(46 908)	(25 827)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(46 908)	(25 827)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(85 402)	(80 277)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(132 310)	(104 947)
4.1	Текущий налог на прибыль	(205 856)	(254 806)
4.2	Отложенный налог на прибыль	73 546	149 642
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	73 546	149 642
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	217

31. 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 иных активов	2 699	-	2 528	3 339
Начисление (сторно) резерва по сомнительным долгам	3 687	-	-	3 284
Изменение (сторно) оценочных обязательств	2 988	-	330	3 585
Прибыли (убытки) прошлых лет	591	4 595	1 303	7 116
Расходы социального характера	-	237 039	-	226 164
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей	-	-	-	10 019
Доходы от принятия к учету возвратных материалов	29 119	-	21 641	-
Списание ТМЦ	-	9 601	-	664
Затраты по договорам страхования	-	6 711	-	6 652
Прочие	2 848	23 870	15 665	56 091
Итого прочие доходы/расходы:	41 932	281 816	41 467	316 914

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

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

В таблице в составе строки «Прочие» в том числе отражены расходы/доходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В 2023 году произошло 4 чрезвычайных события (транспортные происшествия, неблагоприятное природное явление), последствия которых привели к возникновению у Общества прочих доходов и расходов в размере 710 тыс. руб. и 2 161 тыс. руб. соответственно. В 2022 году произошло 3 чрезвычайных события (транспортные происшествия), последствия которых привели к возникновению у Общества прочих доходов и расходов в размере 1 491 тыс. руб. и 1 260 тыс. руб. соответственно. Кроме того, в 2022 году у Общества возникли прочие доходы и расходы в размере 6 011 тыс. руб. и 481 тыс. руб. соответственно по трем чрезвычайным событиям, произошедшим в 2021 году, в т.ч. 1 повреждение газопровода-отвода с утечкой газа, 1 разрушение кровли здания под воздействием сильного ветра и 1 транспортное происшествие.

32. 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 – (ПАО «Газпром»), другие связанные стороны.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	8 604 823	59 671
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	1 522 309	13 323
Приобретение товаров, работ, услуг	3 610 703	1 337 401
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	366 164	199 265

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2023 год.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	170 265
Дивиденды к уплате	560 000	-

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	8 165 872	70 269
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	2 026 380	22 638
Приобретение товаров, работ, услуг	3 263 153	1 158 950
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	415 137	323 650
Дивиденды (доходы от участия) к получению	4 094	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	64 596
Дивиденды к уплате	276 368	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

№	Название строки	тыс. руб.					
		За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующе му Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующ ему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	9 262 279	9 047 631	-	7 635 018	7 511 686	-
4120	Платежи – всего	(8 310 727)	(3 658 215)	-	(7 057 418)	(3 345 051)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	19	-	-	4 170	-	-
4220	Платежи – всего	(352 972)	-	-	(286 505)	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	(597 487)	(560 000)	-	(298 218)	(276 368)	-
4320	Платежи – всего						

48

33. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного инженера – первого заместителя генерального директора, заместителя генерального директора по производству, заместителя генерального директора по ремонту и капитальному строительству, заместителя генерального директора по экономике и финансам, заместителя генерального директора по корпоративной защите, заместителя генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам, главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Участником Общества ПАО «Газпром» в соответствии с заключенным с ним договором. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества в соответствии с контрактами.

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, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	75 335	71 123
2	а) краткосрочные вознаграждения;	75 335	71 123

34. 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».

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Махачкала»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

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

А.Ю. Астанин

Главный бухгалтер

Р.А. Алиев

01.03.2024

