

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
За 2023 ГОД
(тыс. руб.)**

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	Корректировка в связи с изменением учетной политики		На начало года с учетом корректировки		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	902	1	41 603	(21 536)	3 114	-	-	(3 445)	-	-	44 717	(24 981)	
	5110	за 2022 год	-	-	40 701	(19 143)	-	-	-	(2 394)	-	-	40 701	(21 537)	
	5101	за 2023 год	(23)	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2022 год	-	-	23	-	-	-	-	(1)	-	-	23	(1)	
	5102	за 2023 год	925	-	41 603	(21 536)	3 114	-	-	(3 445)	-	-	44 717	(24 981)	
в том числе:	5112	за 2022 год	-	-	40 678	(19 143)	-	-	-	(2 393)	-	-	40 678	(21 536)	
	из них:	51021	за 2023 год	-	-	40 678	(21 536)	-	-	-	(2 392)	-	-	40 678	(23 928)
	"Актуализация разработанной ОАО "Титронгаз" генеральной схемы газоснабжения и газификации г. Волгограда на период до 2030 года"	51121	за 2022 год	-	-	40 678	(19 143)	-	-	-	(2 393)	-	-	40 678	(21 536)
		51022	за 2023 год	925	-	925	-	3 114	-	-	(1 053)	-	-	4 039	(1 053)
		51122	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочее															

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	Корректировка в связи с изменением учетной политики		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	за 2023 год	(23)	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 2022 год	-	-	23	-	-	-	(1)	-	-	23	-	(1)
в том числе: права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	51201	за 2023 год	(23)	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	-	-	23	-	-	-	-	(1)	-	23	-	(1)
прочие	51202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	15 639 240	(3 474 461)	1 995 184	(16 237)	11 618	(477 568)	-	-	-	17 618 187	(3 940 411)
	5210	за 2022 год	14 155 522	(3 068 947)	1 502 621	(18 903)	15 028	(420 542)	-	-	-	15 639 240	(3 474 461)
	5201	за 2023 год	22 539	-	-	-	-	-	-	-	-	22 539	-
	5211	за 2022 год	20 517	-	2 022	-	-	-	-	-	-	22 539	-
	5202	за 2023 год	264 366	(101 439)	7 434	(529)	290	(10 035)	-	-	-	271 271	(111 184)
	5212	за 2022 год	251 225	(92 600)	13 581	(440)	397	(9 236)	-	-	-	264 366	(101 439)
	5203	за 2023 год	13 684 642	(2 859 694)	1 708 310	(1 913)	911	(342 372)	-	-	-	15 391 039	(3 201 155)
	5213	за 2022 год	12 510 478	(2 549 855)	1 179 471	(5 307)	3 244	(313 083)	-	-	-	13 684 642	(2 859 694)
	5204	за 2023 год	1 079 174	(348 986)	197 577	(1 519)	1 389	(70 144)	-	-	-	1 275 232	(417 741)
	5214	за 2022 год	931 084	(290 384)	150 490	(2 400)	2 371	(60 973)	-	-	-	1 079 174	(348 986)
прочие ОС	5205	за 2023 год	588 519	(164 342)	81 863	(12 276)	9 028	(55 017)	-	-	-	658 106	(210 331)
	5215	за 2022 год	442 218	(136 108)	157 057	(10 756)	9 016	(37 250)	-	-	-	588 519	(164 342)
	5220	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	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		переклассификация		
						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	33 080	(3 241)	1 894	(260)	260	(5 175)	-	10 409	-	-	45 123	(8 156)
	5295	за 2022 год	29 018	-	3 772	(206)	81	(3 322)	-	496	-	-	33 080	(3 241)
	52901	за 2023 год	5 942	(457)	542	-	-	(1 081)	-	2 813	-	-	9 297	(1 538)
	52951	за 2022 год	5 967	-	-	(206)	81	(538)	-	181	-	-	5 942	(457)
	52902	за 2023 год	2 946	(653)	658	(260)	260	(1 168)	-	-	-	-	3 344	(1 561)
земельные участки	52952	за 2022 год	2 400	-	544	-	-	(653)	-	2	-	-	2 946	(653)
	52903	за 2023 год	24 192	(2 131)	694	-	-	(2 926)	-	7 596	-	-	32 482	(5 057)
	52953	за 2022 год	20 651	-	3 228	-	-	(2 131)	-	313	-	-	24 192	(2 131)
здания	52904	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52954	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	52905	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52955	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	52904	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52954	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	52905	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52955	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 461 448	-	776 096	-	207 431	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	1 043 865	-	645 607	-	157 636	-
оборудование к установке	52402	56	-	207	-	138	-
предоплата строительных работ и основных средств	52403	415 615	-	127 519	-	49 657	-
материалы, приобретенные для строительства ОС	52404	1 912	-	2 763	-	-	-
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	21 936	24 847	8 584
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	10 831 046	10 644 983	10 318 974
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5282	4 078 681	2 641 526	1 576 250
Основные средства, переведенные на консервацию	5283	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5284	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	33	-	-	-	-	-	-	-	-	33	-
	5311	за 2022 год	2 508	(2 475)	-	(2 475)	2 475	-	-	-	-	33	-
в том числе:	53011	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-
инвестиции в дочерние общества	53111	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53012	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53112	за 2022 год	2 475	(2 475)	-	(2 475)	2 475	-	-	-	-	-	-
	53013	за 2023 год	33	-	-	-	-	-	-	(2)	-	31	-
инвестиции в другие организации	53113	за 2022 год	33	-	-	-	-	-	-	-	-	33	-
займы, предоставленные организацией на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	511 805	-	5 416 443	(5 427 672)	-	-	-	-	-	500 576	-
	5315	за 2022 год	848 814	-	2 111 786	(2 448 795)	-	-	-	-	-	511 805	-
в том числе:	53051	за 2023 год	511 805	-	5 416 443	(5 427 672)	-	-	-	-	-	500 576	-
займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев	53151	за 2022 год	848 814	-	2 111 786	(2 448 795)	-	-	-	-	-	511 805	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023 год	511 838	-	5 416 443	(5 427 672)	-	-	-	-	-	500 609	-
Финансовых вложений - всего	5310	за 2022 год	851 322	(2 475)	2 111 786	(2 451 270)	2 475	-	-	-	-	511 838	-

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	196 125	(1 957)	406 528	(403 994)	497	(89)	-	198 659	(1 549)
	5420	за 2022 год	148 590	(2 283)	500 071	(452 536)	623	(297)	-	196 125	(1 957)
в том числе:	5401	за 2023 год	177 097	(1 460)	400 579	(398 963)	497	(145)	(2 070)	176 643	(1 108)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022 год	144 302	(1 742)	483 115	(447 694)	615	(333)	(2 626)	177 097	(1 460)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 год	17 575	-	3 437	-	-	-	-	21 012	-
	5422	за 2022 год	2 692	-	14 883	-	-	-	-	17 575	-
товары для перепродажи	5403	за 2023 год	421	-	2 512	(4 658)	-	-	2 070	345	-
	5423	за 2022 год	488	-	2 073	(4 766)	-	-	2 626	421	-
товары отгруженные	5404	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные активы, предназначенные для продажи	5405	за 2023 год	1 032	(497)	-	(373)	-	56	-	659	(441)
	5425	за 2022 год	1 108	(541)	-	(76)	8	36	-	1 032	(497)

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	354 614	315 601
Расходы на оплату труда	5620	1 901 865	1 738 053
Отчисления на социальные нужды	5630	568 248	518 569
Амортизация	5640	498 928	442 562
Прочие затраты	5650	1 144 253	1 087 807
в том числе: аренда газопроводов	56501	254 227	244 978
услуги по техническому обслуживанию газопроводов	56502	570 790	543 161
иные	56503	319 236	299 668
Итого по элементам	5660	4 467 908	4 102 592
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	(3 437)	(14 883)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 464 471	4 087 709

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	269 066	339 307	(367 954)	(844)	239 575
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5701	184 156	91 269	(184 059)	(97)	91 269
обязательство по оплате отпусков	5702	80 500	183 811	(177 614)	(88)	86 609
судебные разбирательства	5703	-	542	-	-	542
обязательства по компенсационному лесовосстановлению и прочие оценочные обязательства, связанные с созданием (строительством) объектов основных средств	5704	-	58 812	(2 022)	-	56 790
прочие оценочные обязательства	5705	4 410	4 873	(4 259)	(659)	4 365
в том числе со сроком погашения до 1 года		269 066	339 307	(367 954)	(844)	239 575

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	203 612	94 568	2 175
в том числе:				
имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	1 197	9 850	-
в том числе:				
имущество, переданное в залог	5811	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5812	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5813	-	-	-
прочее	5814	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения	3
1. Общая информация	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	4
5. Информация о численности персонала	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
6. Основа составления	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
8. Нематериальные активы	5
9. Основные средства	6
10. Учет аренды	9
11. Финансовые вложения	10
12. Прочие внеоборотные активы	11
13. Запасы	11
14. Дебиторская задолженность	11
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	13
17. Кредиты и займы полученные	13
18. Оценочные обязательства	13
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	14
20. Признание доходов	15
21. Признание расходов	15
22. Учет договоров строительного подряда	15
23. Информация по прекращаемой деятельности	16
24. Изменения в учетной политике	16
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	16
III. Раскрытие существенных показателей	19
26. Информация по сегментам	19
27. Нематериальные активы	19
28. Основные средства	19
29. Капитальные вложения	20
30. Финансовые вложения	20
31. Запасы	21
32. Дебиторская задолженность	21
33. Капитал и резервы	22
34. Кредиторская задолженность	23
35. Кредиты и займы	23
36. Информация, связанная с движением денежных средств	23
37. Налог на прибыль	25
38. Прочие доходы и расходы	26

39.	Информация о связанных сторонах	26
40.	Участие в совместной деятельности.....	30
41.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	30
42.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
43.	Информация по прекращаемой деятельности	30
44.	Риски хозяйственной деятельности	30
45.	События после отчетной даты.....	31

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газораспределение Волгоград» (сокращенное наименование: ООО «Газпром газораспределение Волгоград») (далее по тексту - Общество) создано путём реорганизации в форме преобразования на основании решения общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Волгоград» от 12.05.2016 (протокол №29).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 403003, Волгоградская область, Городищенский район, р.п. Городище, переулок Красного Октября, дом 27.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе территориально обособленные структурные подразделения: 13 филиалов и 3 ремонтно-эксплуатационных управления. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности ООО «Газпром газораспределение Волгоград» – распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям.

Дополнительные виды деятельности:

- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- деятельность в области метрологии;
- деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии;
- обучение профессиональное;
- и др.

Период деятельности Общества в отрасли - более 60 лет.

Доля Общества в соответствующем сегменте рынка региона в разрезе видов деятельности:

- транспортировка природного газа потребителям 99,96 %;
- техническое обслуживание, эксплуатация и ремонт систем газораспределения и газопотребления 98,16%;
- техническое обслуживание и ремонт ВДГО 99,97 %.

Объем транспортировки природного газа Обществом за 2021-2023 годы составил:

- ✓ 2023 год – 5 708,45 млн. куб. метров,
- ✓ 2022 год – 5 618,42 млн. куб. метров,
- ✓ 2021 год – 5 654,56 млн. куб. метров.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Сидоров Александр Николаевич.

Совет директоров:

Фамилия, инициалы	Основание	Занимаемая должность
Председатель Совета директоров – Ломакин Андрей Михайлович	Протокол ООСУ № 8-ГОСУ от 22.09.2020	Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз»
Власенко Вероника Владимировна	Протокол ООСУ № 8-ГОСУ от 22.09.2020	Начальник управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»
Рогачев Александр Григорьевич	Протокол ООСУ № 8-ГОСУ от 22.09.2020	Главный инженер ООО «Газпром межрегионгаз»

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Председатель ревизионной комиссии – Меркулов Андрей Юрьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника управления бюджетирования ДЗО
Квашенников Михаил Валерьевич	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела производственно-технологических систем управления цифровизации
Устюжанин Сергей Павлович	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник отдела контроля за развитием объектов газоснабжения, технологического присоединения и реконструкции Управления внутреннего аудита

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

3 824 человек в 2023 году;

3 765 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 № ГВ913од (с дополнениями, утвержденными приказом от 10 апреля 2023 года № ГВ242/1од, от 10 октября 2023 года № ГВ701од).

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. Авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов, Общество учитывает как дебиторскую задолженность, и отражает в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

8. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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 осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, 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), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

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

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)
Распределительные газопроводы:	
- полиэтиленовые	50
- стальные	40
Машины и оборудование (объекты газоснабжения)*:	
- ГРПШ, ЭХЗ	20
- АСУ ТП	7

* если иное не предусмотрено проектной документацией, техническим паспортом на оборудование

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 (или иной документ, которым оформляется планирование списания

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

объектов основных средств), 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.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

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, чистой стоимости инвестиции в аренду, 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», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые 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.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

10. Учет аренды

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

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе доходов от обычных видов деятельности.

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

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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)
Сооружения	2 – 42
Земельные участки	1 – 41
Здания	1 – 6

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.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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.

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

12. Прочие внеоборотные активы

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

- стоимость активов, подлежащих передаче инвесторам;
- пр.

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.

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

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- 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);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- 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.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов; в соответствии с условиями указанного договора Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Общество выполняет функции агента по

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

договорам в сфере капитального строительства; в соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

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 не менее 5% от уставного капитала. Решение об увеличении (уменьшении) размера резервного фонда, увеличении (уменьшении) размера отчислений в него или о порядке распределения его средств принимается Общим собранием участников Общества после подведения итогов финансовой деятельности Общества за год.

В составе добавочного капитала учитывается величина средств финансирования утвержденной программы газификации за счет средств специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям. Данная величина признается в составе добавочного капитала в сумме стоимости объектов, построенных в рамках указанной программы и принятых к учету в состав основных средств.

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

18. 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;

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

- по компенсационному лесовосстановлению, прочим оценочным обязательствам, связанным с созданием (строительством) объектов основных средств (рекультивация нарушенных земель, др.);
- 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 зарплат, 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 зарплат, 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.

Оценочное обязательство по компенсационному лесовосстановлению, прочие оценочные обязательства, связанные с созданием (строительством) объектов основных средств, признаются в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка представляет собой величину затрат, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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

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

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

20. 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.

21. Признание расходов

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

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

22. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

— по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения. Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

23. Информация по прекращаемой деятельности

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 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.

24. 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.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

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

– показатели приведены с учетом применения с 1 января 2023 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

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

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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	19 164	903	20 067
в том числе:				
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	22	(22)	-
прочие	1119	19 142	925	20 067
Отложенные налоговые активы	1180	274 975	1 924	276 899
Прочие внеоборотные активы	1190	2 121	(2 121)	-
ИТОГО по разделу I	1100	13 267 007	706	13 267 713
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	7 495	(7 495)	-
ИТОГО по разделу II	1200	2 046 928	(7 495)	2 039 433
БАЛАНС	1600	15 313 935	(6 789)	15 307 146
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 201 766	(6 970)	4 194 796
ИТОГО по разделу III	1300	6 442 558	(6 970)	6 435 588
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 308 224	181	1 308 405
ИТОГО по разделу IV	1400	6 954 909	181	6 955 090
БАЛАНС	1700	15 313 935	(6 789)	15 307 146

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2022 год, связанные с применением ФСБУ 14/2022, отражены по строке 3229 «прочее»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (долг), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Уменьшение капитала – всего, в том числе: (до корректировки)	3220	-	(2418)	-	-	(27 408)	-	(29 826)
Корректировка	3220	x	x	-	x	(6 970)	x	(6 970)
Уменьшение капитала – всего, в том числе: (после корректировки)	3220	-	(2418)	-	-	(34 378)	-	(36 796)
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	3229	x	x	-	x	(6 970)	x	(6 970)
прочее (после корректировки)	3229	-	-	-	-	(6 970)	-	(6 970)
Величина капитала на 31 декабря 2022г. (до корректировки)	3200	86	(2 418)	2 243 120	4	4 201 766	-	6 442 558
Корректировка	3200	x	x	-	x	(6 970)	x	(6 970)
Величина капитала на 31 декабря 2022г. (после корректировки)	3200	86	(2 418)	2 243 120	4	4 194 796	-	6 435 588

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	6 490 675	(6 970)	6 483 705

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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 25 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

26. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, ведет финансово-хозяйственную деятельность в одном географическом регионе и согласно учетной политике Общества, информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

27. 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» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов Общества отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов по состоянию на отчетную дату.

28. 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 22 539 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 22 539 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 20 517 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	67 772	207 894
Возвращено арендованных основных средств	3 951	68 287
Произошло изменение стоимости объектов основных средств ранее арендованных, в связи с реконструкцией, модернизацией, частичной ликвидацией в сторону увеличения (изменения отражены свернуто)	122 242	186 402

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации, но еще не зарегистрированные

В составе основных средств на 31.12.2023 числятся активы, подлежащие государственной регистрации, но еще не зарегистрированные, в размере 4 078 681 тыс. руб. по балансовой стоимости. Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество.

29. 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, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1154 «Капитальные вложения» бухгалтерского баланса, составили:

- на 31 декабря 2023 года 415 615 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 127 519 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 49 657 тыс. руб.

Данные приведены за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил:

- на 31 декабря 2023 года 193 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 27 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года отсутствует.

30. 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.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	33	33	33	500 576	511 805	848 814

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	-	-

31. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге, по состоянию на отчетную дату в составе активов Общества отсутствуют.

32. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1234 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	381 041	381 041
Прочие дебиторы, в том числе:			
Задолженность прочих дебиторов в связи с продажей Обществом финансовых вложений - доли в уставном капитале общества	-	381 041	381 041

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строкам 1154 «Капитальные вложения» в составе сумм предоплаты строительных работ и основных средств, 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	11 694	32 403
Начислено	46 407	9 813
Использовано	931	2 404

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Восстановлено	44 394	28 118
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	12 776	11 694

33. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)

По строке 1320 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)» отражены собственные доли, выкупленные у участников Общества. Величина показателя по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2 418 тыс. руб.

Размер доли (в процентах) 0,045651960326.

Номинальная стоимость доли (в рублях) 39,0306.

В отчетном году на основании решения общего собрания участников Общества указанная доля распределена между всеми участниками пропорционально их долям в уставном капитале.

Резервный капитал

На отчетную дату резервный капитал соответствует величине созданного АО «Газпром газораспределение Волгоград» капитала на основании решения собственников и Устава реорганизованного акционерного общества. Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Добавочный капитал

За отчетный год добавочный капитал увеличился на сумму 625 748 тыс. руб. финансирования утвержденной программы газификации за счет средств специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям. Данная величина признается в составе добавочного капитала в сумме стоимости объектов, построенных в рамках указанной программы и принятых к учету в состав основных средств.

Дивиденды

28 апреля 2023 г. очередным общим собранием участников (протокол № 17-ГОСУ) принято решение:

— прибыль не распределять в связи с получением Обществом убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

34. Кредиторская задолженность

В составе прочей кредиторской задолженности по строкам 1459 и 1525 бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие обязательства Прочая задолженность перед прочими организациями, в том числе:	4 524 310	5 047 812	5 149 911
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по договорам купли-продажи объектов газораспределительной сети, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты	4 502 610	4 618 908	4 734 164
Прочие	21 700	428 904	415 747
Кредиторская задолженность Прочие кредиторы, в том числе:	776 239	132 643	95 977
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков), срок исполнения обязательств по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты	768 005	24 776	89 792
Другие расчеты	8 234	7 867	6 185

Авансы, полученные от покупателей (заказчиков), приведены за минусом налога на добавленную стоимость, рассчитанного по ставке в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

35. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
от одного года до двух лет	-	-	497 595
от двух до пяти лет	31 901	-	-
свыше пяти лет	1 393 873	128 158	-
Итого долгосрочные заемные средства	1 425 774	128 158	497 595

36. Информация, связанная с движением денежных средств

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства	1250	31 789	2 205	3 019
касса	1251	2 076	1 713	2 319
на расчетных счетах	1252	-	-	143
на специальных счетах	1253	28 900	-	-
прочие, в том числе:	1259	813	492	557
переводы в пути		718	333	36
денежные документы		95	159	521

При классификации денежных потоков ООО «Газпром газораспределение Волгоград» использует раздел 2 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, не указанные в ПБУ 23/2011, в 2022 г. и в 2023 г. отсутствовали. Общество не осуществляло и не получало платежи в иностранной валюте. Общество не осуществляло операций с денежными эквивалентами.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления», в том числе:	97 167	495 812
- договор займа (cash pooling) (свернуто)	11 228	337 009

По строке 4329 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4329 «Прочие платежи», в том числе:	9 166	7 124
- погашение обязательств по аренде	9 166	7 124

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования:	-	-	-
из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом:	2 255 407	1 476 281	1 170 755
из них общая сумма открытых, но не использованных Обществом кредитных линий	-	-	500 000
величина недополученных займов по заключенным договорам	2 255 407	1 476 281	670 755

37. 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	915 538	884 885
1.1	в том числе:		
	облагаемая по ставке 20 %	915 538	884 885
1.2	облагаемая по ставке 13 %	-	-
1.3	облагаемая по ставке 0 %	-	-
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(183 108)	(176 977)
2.1	в том числе:		
	рассчитанный по ставке 20 %	(183 108)	(176 977)
2.2	рассчитанный по ставке 13 %	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0 %	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(38 983)	(7 612)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(222 117)	(186 433)
4.1	Текущий налог на прибыль	(43 483)	(47 690)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(178 608)	(136 899)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(178 608)	(136 899)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(26)	(1 844)

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

38. 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
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	44 394	46 407	28 118	9 813
Расходы на социальные нужды и выплаты работникам	-	59 617	-	42 728
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 316	38 594	2 504	1 973
Прочие	25 682	32 607	26 330	33 688
Итого прочие доходы/расходы	71 392	177 225	56 952	88 202

39. 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 (АО «Газпром газораспределение»), 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)	582	31 453	-	4 454 300
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	45	-	44 719
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, на конец отчетного периода	-	195 687	-	615 222
Кроме того величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(1)

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Приобретение товаров, работ, услуг	102 899	906 939	-	1 109 267
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	-	-	541
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	4 600 696	217 842	-	32 998
Выдано займов	-	-	-	(11 228)**
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	505 251
Получено кредитов и займов	-	-	-	713 441
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	1 425 774
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	3 660

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)	1 247	-	-	4 068 252
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	63 211
Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, на конец отчетного периода	773	-	-	1 265 708

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Кроме того величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(23)
Приобретение товаров, работ, услуг	97 970	-	-	1 029 545
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	321	-	-	1 292
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	4 715 989	-	-	524 947
Выдано займов	-	-	-	(337 009)**
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	514 130
Получено кредитов и займов	-	-	-	214 738
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	128 158
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	584 175
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	8 391
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	505
Дивиденды к уплате	14 056	-	-	1 889

** операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто

В 2022 году Обществом списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию, по операциям с зависимыми обществами в размере 260 тыс. руб., по операциям с другими связанными сторонами в размере 867 тыс. руб. Задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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

№	Название строки	2023 год	Из графы 3,	Из графы 3,	Из графы 3,	2022 год	Из графы 6,	Из графы 6,	тыс. руб.
			в том числе по основному хозяйствующе- му обществу	в том числе по дочерним и зависимым обществам	в том числе по основному хозяйствующе- му обществу		в том числе по дочерним и зависимым обществам		
1	2	3	4	5	6	7	8		
Денежные потоки от текущих операций									
4110	Поступления – всего	6 002 382	1 226	160	5 185 410	882	-		
4120	Платежи – всего	(4 161 898)	(102 905)	(708 783)	(3 735 012)	(98 102)	-		
Денежные потоки от инвестиционных операций									
4210	Поступления – всего	477 607	-	-	20 366	-	-		
4220	Платежи – всего	(2 975 968)	(96 072)	(157 896)	(1 676 412)	-	-		
Денежные потоки от финансовых операций									
4310	Поступления – всего	713 441	-	-	214 738	-	-		
4320	Платежи – всего	(25 916)	(14 056)	-	(9 542)	-	-		

В 2022 году Обществом произведена выплата вознаграждения членам Совета директоров в размере 115 тыс. руб., в том числе НДФЛ, который организация удержала в качестве налогового агента.

В 2023 году вознаграждение членам Совета директоров в связи с исполнением ими своих обязанностей Обществом не выплачивалось.

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

40. Участие в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало участие в совместной деятельности.

41. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа, его заместителей, членов Совета директоров. Вознаграждение членам Совета директоров Общества утверждается общим собранием его участников. Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовым договором, Коллективным договором и прочими локальными нормативными актами Общества.

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 выплат, предусмотренных трудовым договором, Коллективным договором и прочими локальными нормативными актами Общества.

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	51 491	41 104
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	51 491	41 104
3.	б) долгосрочные вознаграждения.	-	-

42. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствуют условные обязательства и условные активы.

43. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

44. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как

ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЛГОГРАД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

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».

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

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.

45. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Н. Сидоров

М.В. Блащицына

" 28 " марта 2024 г.