



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Изменения за период

по месяцам периода

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Выбито объектов		число выстро- енных	объемные инвестиции	первоначальная стоимость	на конец периода
			средне-месячная стоимость	накопительная стоимость	первоначальная стоимость	накопительная стоимость				
Основные средства (без учета инвентаризационной недвижимости) - всего	5000	за 20 24 г.	6 775 505	( 1 241 776 )	3 006 614	8 002	203 189	9 770 892	( 1 435 603 )	
	5010	за 20 23 г.	5 408 740	( 1 093 370 )	1 373 235	6 580	154 986	6 775 605	( 1 241 776 )	
Здания (кроме вспомогательных)	5201	за 20 24 г.	323 784	( 49 010 )	1 857	1 970	9 478	321 365	( 56 518 )	
	5211	за 20 23 г.	108 719	( 46 872 )	215 214	149	2 287	323 784	( 49 010 )	
Соружения и передаточные устройства (кроме вспомогательных)	5202	за 20 24 г.	5 865 427	( 971 419 )	2 740 183	632	151 744	8 604 920	( 1 122 531 )	
	5212	за 20 23 г.	4 789 978	( 854 273 )	1 078 540	172	117 318	5 065 427	( 971 419 )	
Машины и оборудование (кроме основных средств)	5203	за 20 24 г.	379 039	( 123 161 )	254 680	2 500	30 871	631 159	( 161 472 )	
	5213	за 20 23 г.	529 423	( 98 367 )	59 038	2 420	27 184	379 039	( 123 161 )	
Транспортные средства (кроме основных средств)	5204	за 20 24 г.	200 596	( 99 186 )	9 532	2 840	11 090	208 502	( 108 436 )	
	5214	за 20 23 г.	174 861	( 83 638 )	29 845	3 639	8 187	200 596	( 98 166 )	
Производственный и хозяйственный инвентарь (кроме основных средств)	5205	за 20 24 г.	-	( - )	362	-	6	362	( 6 )	
	5215	за 20 23 г.	-	( - )	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования (кроме основных средств)	5206	за 20 24 г.	6 659	( - )	-	-	-	6 651	( - )	
	5216	за 20 23 г.	6 659	( - )	-	-	-	6 659	( - )	



Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период *	Исполнение за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличение стоимости	На конец периода
					списано (выбыло)	исполнено		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 20 24 г.	3 143 970	2 892 737	( 122 160 )	( 3 006 614 )	2 907 639	
	5250	за 20 21 г.	1 923 923	3 261 504	( 667 778 )	( 1 373 736 )	3 143 970	
Здания (прочие объекты)	5241	за 20 24 г.	-	-	( - )	( - )	-	
	5251	за 20 21 г.	7 580	207 625	( - )	( 215 214 )	-	
Сооружения (кроме газопроводов) (прочие объекты)	5242	за 20 24 г.	-	-	( - )	( - )	-	
	5252	за 20 21 г.	99	810	( - )	( 809 )	-	
Газопроводы (включая стеновые)	5243	за 20 24 г.	52 078	193 043	( - )	( 147 969 )	97 552	
	5253	за 20 21 г.	14 700	60 100	( - )	( 50 730 )	52 078	
Газопроводы (прочие) (прочие объекты)	5244	за 20 24 г.	90 541	45 388	( 1 214 )	( 133 989 )	6 726	
	5254	за 20 21 г.	155 404	47 323	( - )	( 106 186 )	90 541	
Прочие (прочие объекты)	5245	за 20 24 г.	-	31 620	( - )	( 31 620 )	-	
	5255	за 20 21 г.	-	44 137	( - )	( 44 137 )	-	
Прочие (включая стеновые) ИТ.д.	5248	за 20 24 г.	-	-	( - )	( - )	-	
	5256	за 20 21 г.	-	-	( - )	( - )	-	
Газопроводы - т.п. приобретение ИТ.д.	5247	за 20 24 г.	50 559	59 714	( 2 304 )	( 31 299 )	73 700	
	5257	за 20 21 г.	45 845	61 477	( 572 )	( 56 191 )	50 559	
Услуги формирования стоимости объектов строительства ИТ.д.	5247	за 20 24 г.	229 655	-	( 117 927 )	( - )	110 928	
	5257	за 20 21 г.	694 229	-	( 666 374 )	( - )	228 655	
Газопроводы - т.п. Присоединение догазификация ИТ.д.	5248	за 20 24 г.	2 715 943	2 665 272	( 15 )	( 2 662 167 )	2 619 033	
	5258	за 20 21 г.	806 049	2 810 291	( 29 )	( 900 368 )	2 715 943	
Права пользования активами ИТ.д.	5249	за 20 24 г.	-	700	( 700 )	( - )	-	
	5258	за 20 21 г.	-	1 801	( 1 801 )	( - )	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
		тыс. руб.	млн. руб.	тыс. руб.	млн. руб.
Переданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе *	5250	2 039	4 440		
Архивные основные средства, относящиеся к активам в форме права пользования (сч.051)	5251	22 566	22 368		21 534
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5252	-	-		-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5253	1 503 897	1 887 286		1 567 432
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации*	5254				
Основные средства, переданные на консервацию*	5255	199 522	283 148		30 929
Полученные в пользование имущество, числящиеся за балансом	5256	3 970	3 970		4 006
Основные средства, переданные на консервацию*	5257	1 737	1 737		1 744
Основные средства, приобретенные в пользование, обмененные срочным	5258	122 741	32 364		1 761

\* отражено по первоначальной стоимости



4. Затраты

4. Затраты и расходы

Исчисления за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Исчисления за период			На конец периода	
			сальдо	вопросы, расходы под списанием	выбыло	убыток от списания стоимости	сальдо	списание	убыток от списания стоимости	списание
Затраты - всего	5400	за 20 24 г.	53 432	63	173 721	26	X	71 229	37	
	5420	за 20 23 г.	82 053	47	135 825	(36)	X	53 432	63	
в том числе:	5401	за 20 24 г.	42 121	34	149 620	(3)	(2 149)	57 465	37	
	5421	за 20 23 г.	48 151	19	121 436	(34)	(6 970)	42 121	34	
Товары (группа, вид)	5402	за 20 24 г.	11 229	29	9 693	19	2 149	4 476	29	
	5422	за 20 23 г.	19 465	28	9 700	(2)	6 070	11 229	29	
Готовая продукция (группа, вид)	5403	за 20 24 г.	-	-	5 220	-	-	-	-	
	5423	за 20 23 г.	-	-	4 636	-	-	-	-	
Товары сгруппировано (группа, вид)	5404	за 20 24 г.	14	-	15	23	-	6	-	
	5424	за 20 23 г.	15	-	53	54	-	14	-	
Затраты в незавершенном производстве (группа, вид)	5404	за 20 24 г.	68	-	9 263	68	-	9 263	-	
	5424	за 20 23 г.	422	-	-	384	-	68	-	

ЗАДАНИЕ НА ПРОФИЦИЕНТНО

Наименование показателя	Код	3к 20 24 г.	3к 20 23 г.
Материальные затраты	5610	129 717	
Расходы на оплату труда	5620	620 085	125 558
Отчисления на социальные нужды	5630	189 314	550 145
Амортизация	5640	205 990	104 000
Прочие затраты	5650	283 669	160 830
Итого по элементам	5600	1 428 653	273 348
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):			
завершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 185)	354
Итого расходы по обычным видам деятельности	6600	1 419 658	1 274 839

Наименование показателя	Код	Сметка на начало года	Примено	Получено	Списание для избитой суммы	Остаток на конец периода
Одноразовые обязательства всего	5700	60 732	252 186	( 133 891 )	( 37 )	#ЗНАЧИ
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	27 786	79 210	( 75 774 )	( 87 )	31 144
Резерв по вознаграждению по итогам работы за год	5702	44 305	57 665	( 44 320 )	-	57 590
Резерв на выплату премий	5703	692	826	( 662 )	-	826
Резерв по капитальному строительству	5704	7 949	114 546	( 13 105 )	( 106 )	#ЗНАЧИ

Удобрительный баланс

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 24 г.		31 декабря 20 23 г.	
		На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Получено - всего	6900	19 669	717		5 120
в том числе:					
Банковская гарантия	6901	19 669	-		6 000
(из)					
Договор займа	6902	-	717		2 120
в т.ч.					
Выданы - всего	6510	94	74		62
в том числе:					
Обеспечение кумулятивного					
контракта	6311	64	74		62
(из)					
в т.ч.	6912	-	-		-

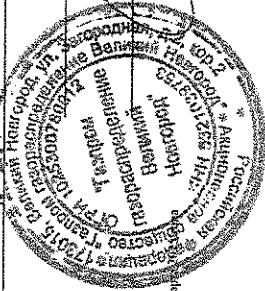
Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания 21 января

А.А. Белов

Е.А. Стукалкина



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год  
АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»**

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.....	3
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.....	8
11. Финансовые вложения.....	9
12. Прочие внеоборотные активы.....	10
13. Запасы.....	10
14. Дебиторская задолженность.....	11
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
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. Изменения в учетной политике.....	15
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	15
III. Раскрытие существенных показателей.....	16
24. Нематериальные активы.....	16
25. Основные средства.....	17
26. Капитальные вложения.....	16
27. Прочие внеоборотные активы.....	17
28. Финансовые вложения.....	18
29. Запасы.....	18
30. Дебиторская задолженность.....	18
31. Капитал и резервы.....	19
32. Кредиторская задолженность.....	19
33. Кредиты и займы.....	20
34. Информация, связанная с движением денежных средств.....	20
35. Налог на прибыль.....	20

36.	Прочие доходы и расходы .....	21
37.	Прибыль (убыток) на акцию.....	21
38.	Информация о связанных сторонах.....	22
39.	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	24
40.	Оценочные обязательства.....	25
41.	Риски хозяйственной деятельности .....	25
42.	События после отчетной даты.....	26

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация

Акционерное общество «Газпром газораспределение Великий Новгород» (АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» - *сокращенное наименование*) (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 173015 г.о. Великий Новгород ул. Загородная д.2 корп. 2.

### 2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 4 (четыре) территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

### 3. Основные виды деятельности

- транспортировка газа по трубопроводам;
- техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и текущий ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования котельных по заключенным договорам и др.);
- газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения населенных пунктов, предприятий и организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ, выполнение функций заказчика-застройщика, выполнение функций генподрядчика (подрядчика). Оказание посреднических услуг в строительстве и др.
- обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;
- оптовая и розничная торговля.

### 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с решением Совета директоров, генеральным директором Общества избран Белов Андрей Алексеевич на срок с 16.04.2024 по 15.04.2027 (протокол заседания Совета директоров от 12.04.2024 № 35/23).

Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2024 года приведен в таблице:

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 28.06.2024 (Протокол от 03.07.2024 № 1/2024 годового общего собрания акционеров) в Совет директоров избраны:		
Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Ломакин А. М. (Председатель Совета директоров Общества с 03.07.2024)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
 отчетности за 2024 год.

Прохорова О. В. (Лицо, осуществляющее функции Председателя Совета директоров Общества в его отсутствие – с 03.07.2024)	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
Власенко В. В.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования ДЗО
Денищич А. И.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления эксплуатации газораспределительных систем
Койнов С. П.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления газификации

Председатель Совета директоров - Заместитель генерального директора по эксплуатации и развитию газораспределительных систем ООО «Газпром межрегионгаз» Ломакин Андрей Михайлович.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2024 года приведен в таблице:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Афанасьева А. Ю.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления внутреннего аудита – начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГРО
Кужим О. Д.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный специалист отдела аналитических и финансово-экономических систем Управления цифровизации
Михайлов Д. Н.	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы отдела бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО

### 5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1065 человек в 2024 году;
- 1030 человек в 2023 году.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **6. Основа составления**

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2023 года № У-415.

### **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 (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

### **8. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года

№ 86н, 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 (одного) раза в год.

## **9. Основные средства**

### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 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, велосемобили), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации 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 периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов 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)
Здания	от 20 до 100
Сооружения	от 7 до 100
Газопроводы	31, 40, 45, 50-88
Машины и оборудование	от 4 до 56
Офисное оборудование	от 5 до 11
Транспортные средства	от 5 до 26
Здания	от 20 до 100

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 (одного) 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*

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. 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 отражаются по строке 11502 «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 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, 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.

### **10. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 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 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)
Здания	1- 5
Сооружения	-
Газопроводы	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Прочие	-

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах 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 бухгалтерской (финансовой) 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 доходы и расходы.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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

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

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

## 12. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы произведенных капитальных вложений, по договорам где Общество выполняет функции заказчика-застройщика и объекты, еще не сданные инвестору;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (сервитуты).

## 13. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. 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.

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

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

#### **14. Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

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

до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- сумма фактически уплаченного налога на прибыль в отчетном периоде (включая авансовые платежи) и суммы возврата по налогу на прибыль.
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Общество выполняет функции агента по договору с ООО «Газпром газификация» 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 5% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитывается стоимость объектов, построенных за счет средств специальной надбавки.

В доходы от оказания услуг по транспортировке газа включается спецнадбавка, утвержденная в соответствии с Методикой определения размера специальных надбавок к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования программ газификации, утверждена Приказом Федеральной службы тарифов от 21.06.2011 г. № 154 –э/4 «Об утверждении Методики определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации», ставка тарифа на транспортировку природного газа увеличивается на размер специальной надбавки».

Средства, полученные в результате применения специальной надбавки, имеют целевой характер и направляются на финансирование программ газификации Новгородской области.

В бухгалтерской отчетности отражается в прочих обязательствах по строке баланса 14502 – начисленная спецнадбавка.

Списание суммы использованной спецнадбавки производится по мере ввода в эксплуатацию объектов, строительство, реконструкция, модернизация которых предусмотрены программой газификации.

Учет использованных средств спецнадбавки ведется на счете 83.09 «Другие источники» в разрезе объектов 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, предусмотренных договорами.

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 строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих 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;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате 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 заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по капитальным вложениям, в том числе по компенсационному лесовосстановлению 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.

#### **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.

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.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

## 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 бухгалтерской (финансовой) 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. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

## 23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2023 год и отчета об изменениях капитала за 2023 год и на 31 декабря 2023 года, сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

*В соответствии с Протоколом № 1/2024 от 03.07.2024 годового общего собрания акционеров АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» утверждено распределение прибыли(убытков) за 2023 год, в связи с этим внесены изменения в отчетные данные за 2023 год.*

Корректировки показателей за 2023 год в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе	1370	2 318 496	-	2 318 496
чистая прибыль в части реализации регуляторного контракта	13701	207 099	(687)	206 412

тыс. руб.

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2024 год.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
финансирование программы газификации (спецнадбавка)	13702	734 082	(52)	734 030
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	13703	(2 414)	2 414	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13704	854 762	(1 675)	853 087

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие в том числе	2460	(184 148)	52	(184 096)
спецнадбавка	2461	(203 715)	52	(203 663)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	53 925	52	53977
Чистая прибыль в части реализации регуляторного контракта	2402	5 355	(687)	4 668
Чистая прибыль в части целевые средства связанные с перекладкой газопроводов	2404	1 675	(1 675)	-
Чистая прибыль (убыток)	2405	(2 414)	2 414	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	173081	52	173133

В отчете об изменениях капитала за 2024 год в связи с переклассификацией между подстроками к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражены измененные цифры по строкам 3211 «в том числе: чистая прибыль» и 3217 «прочие в части спецнадбавки».

### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2023 года, а также за 2023 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

#### 24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Неамортизируемых объектов нематериальных активов на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года на балансе нет.

## 25. Основные средства

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

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:  
на 31 декабря 2024 года 6651 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023 года 6 659 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года 6 659 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	18 676	413 103
Возвращено арендованных основных средств	382 045	113 269

## 26. Капитальные вложения

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

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 115022 «Услуги (материалы) формирующие стоимость объектов строительства» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2024 года 91 988 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023 года 206 468 тыс. руб.  
на 31 декабря 2022 года 862 501 тыс. руб.

## 27. Прочие внеоборотные активы

Общество выполняет функции заказчика-застройщика и в связи с этим показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в сооружаемые в рамках указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2024 года - тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года      1 998 тыс. руб.  
 на 31 декабря 2022 года      -      тыс. руб.

Общество не имеет права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами, поскольку не будет являться их собственником.

## 28. 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.

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

Наименование показателя	тыс. руб.					
	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	157	162 547	247 870	660 244
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	54 054	28 033	-	-	-

## 29. Запасы

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

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

на 31 декабря 2024 года 31 033 тыс. руб.  
 на 31 декабря 2023 года 29 444 тыс. руб.  
 на 31 декабря 2022 года 19 460 тыс. руб.

## 30. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 123024 бухгалтерского баланса отражены:

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
 отчетности за 2024 год.

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>расчеты с бюджетом по налогам</i>	207 894	179 475	75 412
<i>прочая</i>	9 193	7 407	14 218
Итого:	217 087	186 882	89 610

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	34 099	30 372
Начислено	3 594	10 181
Использовано	(933)	(2 610)
Восстановлено	(8861)	(3 844)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	27 899	34 099

### 31. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Уставный капитал составляет 68 тыс. руб. и состоит из 67795 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2024 года величина уставного капитала не менялась.

#### Дивиденды

За 2023 год дивиденды не выплачивались.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2025 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

### 32. Кредиторская задолженность

По строке 15205 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>прочие</i>	5 857	15 781	5 249
Итого:	5 857	15 781	5 249

### 33. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
от одного года до двух лет			
от двух до пяти лет			
свыше пяти лет	5 555 367	3 9 64 363	20 793
Итого долгосрочные заемные средства:	5 555 367	3 9 64 363	20 793
до одного года	214	-	1 911 915
Итого краткосрочные заемные средства	214	-	1 911 915

### 34. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 41193, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 41193 «Прочие поступления»:	72 576	81 000
- полученные проценты по займам кэш-пулинга	40 648	27 574
- возврат переплат по налогам , сборам, взносам и прочим авансов	27 287	49 435
- прочие поступления	4 641	3 991
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	-
Строка 4319 «Прочие поступления»:	-	-

По строкам 41294, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 41294 «Прочие платежи»:	43 133	17 850
- услуги банковские	3 760	4 046
- возврат прочих авансов	6 113	5 914
- штрафы надзорных органов	27 765	4 269
- прочие платежи	5 495	3 621
Строка 4229 «Прочие платежи»:	1 920 083	2 487 567
расчеты по капитальному строительству	1 920 083	2 487 567
Строка 4329 «Прочие платежи»:	7 072	6 560
погашение обязательств по финансовой аренде	7 072	6 560

### 35. 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:

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2024 год.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>189 644</b>	<b>298 507</b>
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	189 644	298 507
2	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(37 929)</b>	<b>(59 701)</b>
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(37 929)	(59 701)
3	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(15 499)</b>	<b>(733)</b>
4	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>	<b>(164 898)</b>	<b>(60 434)</b>
4.1	<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	-
4.2	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(164 898)</b>	<b>(60 434)</b>
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(53 426)	(60 434)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок <sup>1</sup>	(111 472)	-
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	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	-	-

### 36. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация ОС	2 220	-	292	-
Расходы от выбытия незавершенного строительства	-	1 928	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	1 838	-	788
Судебные расходы	943	2 336	1 572	2 202
Компенсация по объектам ТП	2 293	2 310	2 093	413
Прочие	1 431	9 283	1 964	9 154
<b>Итого прочие доходы/расходы:</b>	<b>6 887</b>	<b>17 695</b>	<b>5 921</b>	<b>12 557</b>

### 37. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к

<sup>1</sup> [В данной строке по графе «2024 год» отражается величина отложенного налога на прибыль, начисленного в 2024 году в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25%.]

средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(183 953)	4 668
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	67,795	67,795
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(2 713)	69

Общество не производило в 2024 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

### 38. 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»), другие связанные стороны.

2024 год	тыс. руб.	
	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	41	1 128 053
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	40 351
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам) <sup>2</sup>	49	163 411
Приобретение товаров, работ, услуг	90 015	25 367

<sup>2</sup> Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 7 544 тыс. руб.

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
 отчетности за 2024 год.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	261
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 351 628	109 397
Выдано займов	-	(85 284)
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	166 608
Получено кредитов и займов	-	1 591 218
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	5 555 367
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	214

\*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, и другие связанные стороны

тыс. руб.

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)	249	1 056 115
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	112
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	234 061
Приобретение товаров, работ, услуг	111 207	16 513
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 391 759	108 282
Выдано займов	-	(412 120)

АО «Газпром газораспределение Великий Новгород»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2024 год.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	252 188
Получено кредитов и займов	-	3 413 409
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	3 964 363

\*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2 и другие связанные стороны

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

№	Название строки	2024 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	тыс. руб.	
				2023 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу
1	2	3	4	5	6
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
4110	Поступления – всего	1 847 706	-	1 619 876	249
4120	Платежи – всего	(1 592 435)	(98 631)	(1 491 547)	(119 829)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
4210	Поступления – всего	145 752	-	417 086	-
4220	Платежи – всего	(1 985 614)	(34 009)	(2 570 315)	(34 009)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
4310	Поступления – всего	1 591 218	-	2 031 656	-
4320	Платежи – всего	(7 072)	-	(6 561)	-

### 39. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора; его заместителей; главного бухгалтера; членов советов директоров, членов ревизионной комиссии.*

Установление размера выплачиваемых генеральному директору вознаграждений и компенсаций относится к компетенции Совета директоров на основании п. 21.1.8 Устава Общества.

В соответствии с п.16.1.21 Устава Общества, принятие решения об утверждении размера вознаграждения членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества относится к компетенции общего собрания акционеров.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - *оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала*. В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

Наименование показателя		тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	18 594	21 681
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	18 594	21 388
3.	б) долгосрочные вознаграждения <sup>3</sup> , в том числе:	411	293
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	411	293
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.		

#### 40. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 252 196 тыс. руб..

#### 41. 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

<sup>3</sup> [В случае отсутствия долгосрочных вознаграждений строку не удалять]

