

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Газпром газораспределение Белгород»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Газпром газораспределение Белгород» (далее - АО «Газпром газораспределение Белгород») (ОГРН 1023101647106), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Белгород» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «Газпром газораспределение Белгород» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 3.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, в котором указано, что в составе основных средств АО «Газпром газораспределение Белгород» по состоянию на 31 декабря 2023 года числятся объекты недвижимости балансовой стоимостью 456 206 тыс. руб., право собственности на которые не зарегистрировано. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «Газпром газораспределение Белгород» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Газпром газораспределение Белгород» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «Газпром газораспределение Белгород», прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут

быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Газпром газораспределение Белгород»;

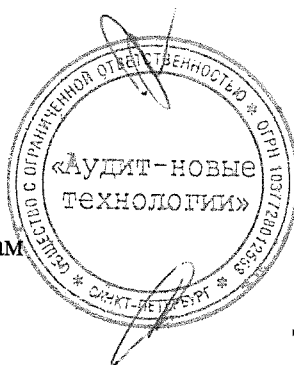
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством АО «Газпром газораспределение Белгород», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Газпром газораспределение Белгород» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Газпром газораспределение Белгород» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Газпром газораспределение Белгород» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «Газпром газораспределение Белгород», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель обособленного
подразделения ООО «Аудит-НТ»
в г. Ростов-на-Дону
(Доверенность № 15 от 23.01.2024)



Ховарь Дмитрий Васильевич
ОРНЗ 21206023435

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение:

Дюков Владимир Федорович
ОРНЗ 21206022963

«26» марта 2024 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»
(ООО «Аудит-НТ»)
190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н
ОРНЗ 11206022602

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организац <u>Акционерное общество "Газпром газораспределение Белгород"</u>		по ОКПО 03259075		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 3124010222		
Вид экономической деятельности <u>Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям</u>		по ОКВЭД 2 35.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Смешанная Российская собственность с долей Акционерное общество / собственности субъектов Российской Федерации</u>		12267	42	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		

Местонахождение (адрес)
308023, Белгородская обл, Белгород г, Заводской 5-й пер, д. № 38

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Аудит - новые технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7728284872
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1 П-1, 3.1 П-2	Нематериальные активы	1110	1 516	1 020	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1 П-1, 3.2 П-2	Основные средства всего:	1150	9 530 697	8 508 210	7 474 814
	<i>в том числе:</i>				
	I. Объекты основных средств	11501	8 829 391	7 785 331	7 057 923
	- земельные участки	115011	18 629	18 629	18 629
	- здания	115012	724 567	702 749	713 875
	- сооружения и передаточные устройства	115013	6 644 903	5 952 285	5 401 059
	- машины и оборудование	115014	998 300	758 093	604 595
	- транспортные средства	115015	437 704	347 379	312 671
	- производственный и хозяйственный инвентарь	115016	5 288	6 196	7 094
2.2 П-1, 3.3 П-2	II. Незавершенные капитальные вложения	11502	701 306	722 879	416 891
	- незавершенные строительные работы	115021	377 507	398 722	226 036
	- в т.ч. технологическое присоединение	1150211	47 043	47 002	11 482
	- незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	115022	-	-	-
	- оборудование к установке	115023	51 054	8 102	47 748
	- сырье, материалы и др. аналогичные ценности, используемые для создания объектов основных средств	115024	272 694	315 936	142 522
	- предоплата строительных работ	115025	51	119	585
3.4 П-2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1 П-1, 3.5 П-2	Финансовые вложения	1170	193	193	193
	<i>в том числе:</i>				
	- в уставные капиталы прочих организаций	11701	193	193	193
	- предоставленные займы работникам	11702	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	108 478	62 620	50 311
3.6 П-2	Прочие внеоборотные активы	1190	-	1 554	5 951
	<i>в том числе:</i>				
	- платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	11901	-	1 554	5 951
	Итого по разделу I	1100	9 640 884	8 573 597	7 531 269

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1 П-1, 3.8 П-2	Запасы	1210	247 798	217 963	183 906
	<i>в том числе:</i>				
	- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	12101	238 084	209 326	180 350
	- затраты в незавершенном производстве	12102	9 110	7 162	113
	- товары для перепродажи	12103	604	1 475	3 443
3.7 П-2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1 П-1, 3.10 П-2	Дебиторская задолженность всего:	1230	345 265	344 909	293 777
	<i>в том числе:</i>				
	I. Ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	-	84 999	84 999
	- покупателей и заказчиков	123011	-	-	-
	- авансы выданные	123012	-	-	-
	- прочие дебиторы	123013	-	84 999	84 999
	II. Ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	345 265	259 910	208 778
	- покупателей и заказчиков	123021	318 933	85 213	147 832
	- авансы выданные	123022	15 584	43 116	21 402
	- прочие дебиторы	123023	10 748	131 581	39 544
3.1 П-1, 3.11 П-2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	57 390	119 511	905 123
	<i>в том числе:</i>				
	- предоставленные займы работникам	12401	-	-	-
	- предоставленные займы (кэш-пулинг)	12402	57 390	119 511	905 123
3.12 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты:	1250	1 436	881	713
	<i>в том числе:</i>				
	- в кассе	12501	819	710	437
	- на расчетных счетах	12502	-	-	-
	- переводы в пути	12503	617	171	276
3.13 П-2	Прочие оборотные активы	1260	117	2 500	6 290
	<i>в том числе:</i>				
	- денежные документы	12601	102	102	126
3.9 П-2	- платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	12602	-	2 361	6 105
	- долгосрочные активы к продаже	12603	15	37	59
	Итого по разделу II	1200	652 006	685 764	1 389 809
	БАЛАНС	1600	10 292 890	9 259 361	8 921 078

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.14 П-2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80	80	80
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.14 П-2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 690 231	3 533 285	3 345 019
	в том числе:				
	- использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет	13501	3 605 490	3 521 615	3 345 019
	- использованные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) текущего года	13502	84 741	11 670	-
3.14 П-2	Резервный капитал	1360	40	40	40
3.14 П-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 173 515	3 344 383	3 454 557
	в том числе: отчетного периода	13701	(170 922)	49 218	417 884
	- в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	137011	38 220	42 233	106 246
	- в том числе: прибыль текущего года в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	137012	13 086	18 124	4 520
	- в прочей части	137013	(222 228)	(11 139)	307 118
	прошлых лет	13702	3 344 437	3 295 165	3 036 673
	- в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	137021	706 181	663 948	557 702
	- в том числе: прибыль текущего года в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	137022	49 756	31 632	27 113
	- в прочей части	137023	2 588 500	2 599 585	2 451 858
	Итого по разделу III	1300	6 863 866	6 877 788	6 799 696
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.15 П-2	Заемные средства	1410	1 221 711	-	156 643
	Отложенные налоговые обязательства	1420	711 709	632 447	582 325
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	440 813	500 913	611 248
	- в том числе начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет	14501	32 939	-	97 667
	- в том числе начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) текущего года	14502	90 448	85 953	85 983
	- в том числе кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами	14503	317 323	414 960	427 598
	- в том числе расчеты за право пользования результатами интеллектуальной деятельности	14504	103	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 374 233	1 133 360	1 350 216
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.15 П-2	Заемные средства	1510	-	396 354	-
5.3 П-1, 3.16 П-2	Кредиторская задолженность:	1520	871 684	627 987	607 365
	в том числе:				
	- поставщики и подрядчики	15201	306 132	164 429	114 454
	- задолженность перед персоналом организации	15202	76 759	79 606	56 755
	- задолженность (платежи) по страховым взносам	15203	51 002	47 594	57 336
	- задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам	15204	183 140	146 974	207 809
	- прочие кредиторы	15205	46 043	89 753	55 988
	- авансы полученные	15206	207 966	98 922	114 621
	- задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	15207	642	709	402
3.18 П-2	Доходы будущих периодов	1530	63 805	68 875	73 928
	в том числе:				
	- по безвозмездно полученным основным средствам	15301	63 805	68 875	73 928
7 П-1, 3.19 П-2	Оценочные обязательства	1540	119 292	154 997	89 873
	в том числе:				
	- обязательства по оплате отпусков	15401	102 990	94 782	79 789
	- обязательства по выплате премии	15402	14 737	52 080	1 197
	- обязательства на выплату пособия при уходе на пенсию	15403	518	8 135	8 887
	- прочие обязательства	15404	1 047	-	-
3.17 П-2	Прочие обязательства	1550	10	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 054 791	1 248 213	771 166
	БАЛАНС	1700	10 292 890	9 259 361	8 921 078

Руководитель

(подпись)

Выродов Константин
Владимирович

Главный бухгалтер

Горлова Анна Юрьевна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
	по ОКПО	31	12	2023
Организация <u>Акционерное общество "Газпром газораспределение Белгород"</u>		03259075		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3124010222		
Вид экономической деятельности <u>Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям</u>	по ОКВЭД 2	35.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Смешанная Российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
3.20 П-2	Выручка	2110	3 792 280	3 571 198
	Транспортировка природного газа	2111	3 131 688	2 910 470
	- в т.ч. средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)	21111	201 875	113 211
	Услуги по технологическому присоединению	2112	82 342	81 646
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	21121	49 975	68 555
	Строительно-монтажные работы	2113	23 974	33 604
	Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	2114	415 156	418 923
	Прочие виды деятельности	2115	139 120	126 555
6 П-1, 3.21 П-2	Себестоимость продаж	2120	(3 406 252)	(3 175 305)
	Транспортировка природного газа	2121	(2 850 365)	(2 596 897)
	Услуги по технологическому присоединению	2122	(40 246)	(27 268)
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	21221	(6 683)	(11 184)
	Строительно-монтажные работы	2123	(17 352)	(28 215)
	Услуги по техническому обслуживанию ВДГО	2124	(363 711)	(396 321)
	Прочие виды деятельности	2125	(101 210)	(93 066)
	Технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к сетям газораспределения в рамках догазификации	2126	(33 368)	(33 538)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	386 028	395 893
	- в т.ч. средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)	21001	201 875	113 211
	- в т.ч. услуги по технологическому присоединению	21002	42 096	54 378
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	210021	43 292	57 371
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.21 П-2	Управленческие расходы	2220	(298 046)	(258 604)

	- в т.ч. услуги по технологическому присоединению	22201	(8 145)	(5 600)
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	222011	(5 072)	(4 580)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	87 982	137 289
	- в т.ч. средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)	22001	201 875	113 211
	- в т.ч. услуги по технологическому присоединению	22002	33 951	48 778
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	220021	38 220	52 791
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 302	23 161
	Проценты к получению	2320	6 937	49 311

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
	Проценты к уплате	2330	(12)	-
3.22 П-2	Прочие доходы	2340	80 749	53 809
3.22 П-2	Прочие расходы	2350	(120 137)	(85 770)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	57 821	177 800
	- в т.ч. средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)	23001	201 875	113 211
	- в т.ч. услуги по технологическому присоединению	23002	33 951	48 778
	- в т.ч. в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	230021	38 220	52 791
3.23 П-2	Налог на прибыль	2410	(33 405)	(37 992)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(179)
	отложенный налог на прибыль	2412	(33 405)	(37 813)
	Прочее	2460	(195 338)	(90 590)
	- в т.ч. средства целевого финансирования текущего года в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая)	24601	(201 875)	(90 569)
	- в т.ч. технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к сетям газораспределения в рамках догазификации за счет средств специальной надбавки	24602	7 496	-
	- в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	24603	(959)	(21)
3.25 П-2	Чистая прибыль (убыток)	2400	(170 922)	49 218
	- в т.ч. прибыль (убыток) текущего года в части финансирования расширения системы газоснабжения в рамках деятельности по подключению - технологическому присоединению	24001	38 220	42 233
	- в т.ч. прибыль текущего года в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	24002	13 086	18 124
	- в т.ч. подлежащая распределению	24003	(222 228)	(11 139)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
3.24 П-2	Совокупный финансовый результат периода	2500	(170 922)	49 218
3.26 П-2	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(3)	(0)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Главный бухгалтер

Горлова Анна Юрьевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
03259075	
3124010222	
35.22	
12267	42
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

Организация Акционерное общество "Газпром газораспределение Белгород"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / Смешанная Российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации / Федерации

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3100	80	-	3 345 019	40	3 454 557	6 799 696
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	188 266	-	49 419	237 685
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	49 218	49 218
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	188 266	X	201	188 467
в т.ч. сумма дивидендов, не востребованных более трех лет	32131	X	X	-	X	201	201
в т.ч. средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортную газу	32132	X	X	188 266	X	-	188 266

дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(153 559)	(153 559)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(153 559)	(153 559)
Изменение добавочного капитала - всего:	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3250	X	X	X	X	(6 034)	(6 034)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	80	-	3 533 285	40	3 344 383	6 877 788
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	156 946	-	54	157 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	156 946	X	54	157 000
в т.ч. сумма дивидендов, не востребованных более трех лет	33131	X	X	-	X	54	54

в т.ч. средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа	32132	X	X	156 946	X	-	156 946	-	156 946
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-	-	-
акций	3315	-	-	-	X	-	-	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(170 922)	-	(170 922)	(170 922)
в том числе:									
убыток	3321	X	X	X	-	(170 922)	-	(170 922)	(170 922)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	X	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала - всего:	3330	X	X	-	-	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	80	-	3 690 231	40	3 173 515	6 863 866		

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г.	Изменения капитала за 2022г.		На 31 декабря 2022г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 799 696	49 218	34 908	6 883 822
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(6 034)	(6 034)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 799 696	49 218	28 874	6 877 788
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 454 557	49 218	(153 358)	3 350 417
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(6 034)	(6 034)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 454 557	49 218	(159 392)	3 344 383
Добавочный капитал (без переоценки)					
до корректировок	3402	3 345 019	-	188 266	3 533 285
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3 345 019	-	188 266	3 533 285
Переоценка внеоборотных активов					
до корректировок	3403	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	-	-	-	-
Уставный капитал					
до корректировок	3404	80	-	-	80
корректировка в связи с:					

изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3414	-	-	-	-
	3424	-	-	-	-
	3504	80	-	-	80

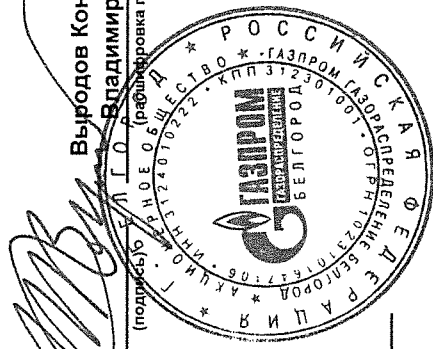
Резервный капитал до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3405	40	-	-	40
	3415	-	-	-	-
	3425	-	-	-	-
	3505	40	-	-	40

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Чистые активы	3600	6 927 671	6 946 663	6 873 624

Руководитель Вьродов Константин Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Горлова Анна Юрьевна
 (подпись) (расшифровка подписи)



12 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023г.

Организация	<u>Акционерное общество "Газпром газораспределение Белгород"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности	<u>Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям</u>	по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	03259075		
Акционерное общество	<u>Смешанная Российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</u>	по ОКВЭД 2	3124010222		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	35.22		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	42	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 874 410	4 471 444
	<i>в том числе:</i>			
	- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 486 585	3 527 850
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	41111	2 690 901	2 840 170
	- арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 347	9 436
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	41121	7 013	6 888
	- от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	- авансы, полученные от покупателей, заказчиков	4114	126 864	27 577
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	41141	115 167	15 838
	- по технологическому присоединению	4115	112 389	61 397
	<i>в том числе:</i>			
	- авансы, полученные по тех.присоединению	41151	56 585	38 919
	- компенсация затрат от переноса объектов газораспред.	4116	10 880	5 157
	- договор займа (кэш-пулинг)	4117	62 121	785 611
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	41171	62 121	785 611
	- прочие поступления	4119	66 224	54 416
	<i>в том числе:</i>			
	- поступления по договорам комиссии (агентским договорам)	41191	24	229
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	411911	24	229
	- проценты к получению	41192	7 021	51 922
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	411921	7 021	51 922
3.12 П-2	- косвенные налоги	41194	50 071	-
3.12 П-2	- прочие	41195	9 108	2 265
	Платежи - всего	4120	(3 809 625)	(3 927 511)
	<i>в том числе:</i>			
	- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 015 619)	(1 265 379)
	<i>в том числе:</i>			
	- по основному обществу	41211	(15 787)	(3 972)
	- по прочим связанным сторонам	41212	(144 044)	(128 353)
	- прочим поставщикам (подрядчикам)	41213	(855 788)	(1 133 054)

3.12 П-2	- в связи с оплатой труда работников	4122	(2 558 967)	(2 315 667)
	<i>в том числе:</i>			
	- отчисления в госуд. внебюджетные фонды	41221	(548 293)	(545 677)
	- процентов по долговым обязательствам	4123	(12)	-
	- налога на прибыль организаций	4124	-	(78 500)
	- прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	4126	(161 461)	(161 564)
	- на выдачу авансов	4128	(6 219)	(9 705)
	<i>в том числе:</i>			
	- по основному обществу	41281	-	-
	- по прочим связанным сторонам	41282	(101)	(812)
	- прочим поставщикам (подрядчикам)	41283	(6 118)	(8 893)
	- прочие платежи	4129	(67 347)	(96 696)
	<i>в том числе:</i>			
3.12 П-2	- косвенные налоги	41291	-	(57 052)
	- выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	41292	-	-
	- предоставленные займы (кэш-пулинг)	41293	-	-
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	412931	-	-
3.12 П-2	- прочие	41294	(67 347)	(39 644)
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	412941	(8 170)	(4 738)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	64 785	543 933
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	109 164	6 782
	<i>в том числе:</i>			
	- от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	90
	- от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	84 999	-
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	42121	84 999	-
	- от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	24 165	6 692
	- прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(998 727)	(637 290)
	<i>в том числе:</i>			
	- в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(922 684)	(637 178)
	<i>в том числе:</i>			
	- по основному обществу	42211	(18 031)	-
	- по прочим связанным сторонам	42212	(382)	-
	- прочим поставщикам (подрядчикам)	42213	(741 863)	(469 033)
3.12 П-2	- расходы на оплату труда	42214	(161 703)	(166 127)
	- в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(76 000)	-
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	42221	(76 000)	-

	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	- в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	- процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	- авансы выданные	4225	(43)	(112)
	- прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(889 563)	(630 508)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	825 357	239 711
	<i>в том числе:</i>			
	- получение кредитов и займов	4311	825 357	239 711
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	43111	825 357	239 711
	- денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	- от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	- от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	- прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(24)	(152 968)
	<i>в том числе:</i>			
	- собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	- на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(16)	(152 968)
	<i>в том числе:</i>			
	- по прочим связанным сторонам	43221		(93)
	- налог на дивиденды	43222	(2)	(376)
	- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	- погашение обязательств по финансовой аренде	4324	-	-
	- прочие платежи	4329	(8)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	825 333	86 743
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	555	168
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	881	713
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 436	881
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Byrdov Konstantin
Владимирович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Горлова Анна Юрьевна
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)
Акционерное общество "Газпром газораспределение Белгород"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Период	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	накопленные амортизация и обесценение	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	5100 за 2023 г.		3 076	(2 056)	1 323	-	-	-	4 399	(2 882)
	5110 за 2022 г.		-	-	-	-	(826)	1 020	3 076	(2 056)
Неисключительные права пользования программным обеспечением	5100 за 2023 г.		3 076	(2 056)	1 323	-	-	-	4 399	(2 882)
	5110 за 2022 г.		-	-	-	-	-	1 020	3 076	(2 056)

1.2 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.; Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5140	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные и неоформленные ОКИТР - всего (на 31 декабря 2021 г.; Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5141	-	-	-	-	-	-

1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	за 2022 г.	-	-	-	-
	5180	за 2023 г.	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		Поступило		Выбыло объектов				Начислено амортизации		Переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		на конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Всего	в том числе оборот между группами	первоначальная (фактическая) стоимость	в том числе оборот между группами	накопленные амортизация и обесценение	в том числе оборот между группами	Всего	в том числе оборот между группами	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	11 956 431	(4 171 100)	1 386 701	3 083	(63 876)	(3 083)	61 644	1 697	(340 409)	(1 697)	769	13 278 487	(4 449 096)	
	5210	за 2022 г.	10 914 155	(3 856 232)	1 679 321	599 831	(636 462)	(599 831)	587 643	551 852	(903 094)	(551 852)	583	11 956 431	(4 171 100)	
в том числе: земельные участки	5201	за 2023 г.	18 629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 629	-	
	5211	за 2022 г.	18 629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 629	-	
здания	5202	за 2023 г.	1 361 430	(658 681)	47 346	-	(37 685)	(2 583)	36 509	1 407	(24 352)	-	-	1 371 091	(646 524)	
	5212	за 2022 г.	809 117	(95 242)	559 758	552 880	(7 445)	-	7 309	-	(570 748)	(548 347)	-	1 361 430	(658 681)	
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023 г.	8 024 107	(2 071 822)	841 286	1 805	(488)	(240)	144	124	(148 344)	(750)	-	8 864 925	(2 220 022)	
	5213	за 2022 г.	7 791 911	(2 390 852)	747 652	-	(515 456)	(514 829)	468 650	468 053	(149 620)	-	-	8 024 107	(2 071 822)	
машины и оборудование	5204	за 2023 г.	1 728 313	(970 220)	364 776	1 278	(19 379)	19 242	19 242	83 799	(124 438)	(947)	769	2 072 947	(1 074 647)	
	5214	за 2022 г.	1 552 062	(947 467)	278 166	43 288	(101 332)	(85 002)	99 454	83 799	(122 800)	(769)	583	1 728 313	(970 220)	
транспортные средства	5205	за 2023 г.	815 027	(467 648)	133 293	-	(6 090)	-	5 583	-	(42 461)	-	-	942 230	(504 526)	
	5215	за 2022 г.	733 246	(420 575)	93 731	3 649	(11 950)	-	11 941	-	(59 014)	(3 491)	-	815 027	(467 648)	
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023 г.	8 925	(2 729)	-	-	(260)	166	166	(814)	-	-	-	8 665	(3 377)	
	5216	за 2022 г.	9 190	(2 096)	14	14	(279)	279	279	(912)	-	(14)	-	8 925	(2 729)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
				затраты за период		списано		Выбыло в производство	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
				Всего	в том числе оборот между группами	Всего	в том числе оборот между группами			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	722 879	1 713 037	52 533	(3 650)	(1 376)	(347 342)	(1 383 618)	701 306
в том числе:										
Незавершенные строительные работы	5241	за 2023 г.	398 722	1 201 096	1 376	(2 279)	(1 376)	(539 032)	(1 079 490)	722 879
в том числе:										
здания	5251	за 2022 г.	226 036	1 157 461	14 091	(15 100)	(14 091)	-	(969 675)	398 722
сооружения и передаточные устройства	52411	за 2023 г.	27 180	27 254	1 267	-	-	-	(47 346)	7 088
машины и оборудование	52511	за 2022 г.	11 559	22 499	-	-	-	-	(6 878)	27 180
	52412	за 2023 г.	192 265	983 981	109	(903)	-	-	(839 481)	335 862
	52512	за 2022 г.	150 537	790 389	14 091	(1 009)	-	-	(747 652)	192 265
	52413	за 2023 г.	179 277	189 861	-	(1 376)	(1 376)	-	(333 205)	34 557
	52513	за 2022 г.	63 940	344 573	-	(14 091)	(14 091)	-	(215 145)	179 277
Незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	5242	за 2023 г.	-	163 586	-	-	-	-	(163 586)	-
Незавершенное приобретение малоценных основных средств	5252	за 2022 г.	-	109 815	-	-	-	-	(109 815)	-
	5243	за 2023 г.	-	36 912	-	-	-	(36 912)	-	-
	5253	за 2022 г.	-	83 909	-	-	-	(83 909)	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2023 г.	8 102	154 417	-	(749)	-	(110 716)	-	51 054
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности, используемые для создания объектов основных средств	5254	за 2022 г.	47 748	215 754	-	(360)	-	(255 040)	-	8 102
Предоплата строительных работ и основных средств	5245	за 2023 г.	315 936	156 975	51 157	(503)	-	(199 714)	-	272 694
	5255	за 2022 г.	142 522	373 983	133 441	(486)	-	(200 083)	-	315 936
	5246	за 2023 г.	119	51	-	(119)	-	-	-	51
	5256	за 2022 г.	585	119	-	(585)	-	-	-	119

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.	тыс.руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	125 517		75 754
В том числе:				
здания	5261	36 912		5 978
сооружения и передаточные устройства	5262	46 801		62 951
машины и оборудование	5263	26 993		2 675
транспортные средства	5264	14 811		4 150
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(228)		(128)
В том числе:				
сооружения и передаточные устройства	5271	(228)		(128)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.				3а 2022 г.				тыс.руб.
		На начало года	Поступление за период	Выбытие за период	На конец года	На начало года	Поступление за период	Выбытие за период	На конец года	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе - всего	5280	46 393	8 970	(498)	54 865	1 298	(432)	46 393		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего	5283	260 251	1 745 865	(82 886)	1 923 230	235 812	(55 888)	260 251		
в том числе:										
полученные в аренду, субаренду	52831	260 251	1 745 865	(82 886)	1 923 230	235 812	(55 888)	260 251		
- из них не являются ППА	528311	260 251	1 745 865	(82 886)	1 923 230	235 812	(55 888)	260 251		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	164 570	670 466	(763 741)	71 295	411 841	(390 742)	164 570		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-		
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-	-	-	-	-		
	5287	-	-	-	-	-	-	-		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		Тыс.руб.		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	перевод из долгосрочную задолженность	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
	5311	за 2022 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
в том числе:													
вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2023 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
	5312	за 2022 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
в том числе:													
вклады в уставные капиталы дочерних организаций	53021	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53121	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочих организаций	53022	за 2023 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
	53122	за 2022 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
<i>в том числе: акции АО "Белгородсоцбанк", АО "Росгазификация" и др. не имеющие текущую рыночную стоимость</i>	530221	за 2023 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
прочие	531221	за 2022 г.	193	-	-	-	-	-	-	-	193	-	
	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	119 561	(50)	2 829 602	(2 891 773)	50	-	-	-	57 390	(50)	
	5315	за 2022 г.	905 304	(181)	1 991 542	(2 777 285)	131	-	-	-	119 561	(50)	
в том числе:													
долговые ценные бумаги и займы (каш-пулинг)*	5306	за 2023 г.	119 511	-	2 829 602	(2 891 723)	-	-	-	-	57 390	-	
	5316	за 2022 г.	905 123	-	1 991 542	(2 777 154)	-	-	-	-	119 511	-	
прочие займы (работникам)	5307	за 2023 г.	50	(50)	-	(50)	50	-	-	-	-	-	
	5317	за 2022 г.	181	(181)	-	(131)	131	-	-	-	50	(50)	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	119 754	(50)	2 829 602	(2 891 773)	50	-	-	-	57 583	(50)	
	5310	за 2022 г.	905 497	(181)	1 991 542	(2 777 285)	131	-	-	-	119 754	(50)	

* По строке долговые ценные бумаги и займы отражен займ, выданный Обществом ООО "Газпром межрегионгаз" по договору №6-424/17/607-ФО-17 от 26.04.2017 г. - займ краткосрочный, предусматривающий выплату заемщиком процентов за пользование денежными средствами в размере 80 % от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления транша.

3.2. Иное использование финансовых вложений

		тыс.руб.		
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

		тыс.руб.				
Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено (признано прочим доходом отчетного периода)	Остаток на конец периода
Резервы под обесценение финансовых вложений - всего	5330	50	-	-	(50)	-
в том числе:						
резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений	53301	-	-	-	-	-
<i>из них: вложения в уставные капиталы</i>	533011	-	-	-	-	-
резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	53311	50	-	-	(50)	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	восстановление резерва под снижение стоимости	формирование внеоборотных активов	на финансовый результат	реализация	прочее	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	217 963	-	3 832 922	(3 696 709)	-	(45 881)	(9 248)	(57)	(35)	-	(51 157)	247 798	-
	5420	за 2022 г.	183 906	-	3 668 799	(3 433 909)	-	(61 118)	(5 960)	(108)	(206)	-	(133 441)	217 963	-
в том числе:															
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	209 326	-	531 635	-	(45 881)	(8 338)	(46)	(35)	-	(448 577)	238 084	-	
готовая продукция	5402	за 2023 г.	180 350	-	610 331	-	(61 118)	(4 013)	(103)	(206)	-	(515 915)	209 326	-	
товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	1 475	-	42	-	-	(910)	(11)	8	-	(470)	604	-	
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	3 443	-	45	-	-	(1 947)	(5)	(61)	-	-	1 475	-	
затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	7 162	-	3 300 756	(3 696 709)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022 г.	113	-	3 057 953	(3 433 909)	-	-	-	-	-	-	-	9 110	-
														7 162	-

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441	-	-
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5445	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода			тыс. руб.				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступило	причитающаяся	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	выбыло		списание за счет резерва	перевод из долго-краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	99 574	(14 575)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5521	за 2022 г.	102 004	(17 005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	14 575	(14 575)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы выданные	5503	за 2023 г.	17 005	(17 005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023 г.	84 999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022 г.	84 999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	268 704	(8 794)	327 924	(8 364)	1 763	(257 430)	(98)	9 348	(209)	14 575	(2 363)	355 229	(9 964)	
в том числе:	5530	за 2022 г.	221 201	(12 423)	258 577	(5 473)	135	(213 319)	(143)	11 355	(177)	2 430	(2 430)	268 704	(8 794)	
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	94 007	(8 794)	310 741	(8 245)	75	(90 383)	(10)	9 330	(177)	14 575	(2 363)	328 828	(9 895)	
авансы выданные	5512	за 2023 г.	160 255	(12 423)	87 986	(5 473)	45	(155 474)	(58)	11 355	(177)	2 430	(2 430)	94 007	(8 794)	
прочая	5522	за 2022 г.	43 116	-	8 864	-	-	(36 396)	-	-	-	-	-	15 584	-	
	5522	за 2022 г.	21 402	-	39 950	-	-	(18 236)	-	-	-	-	-	43 116	-	
	5513	за 2023 г.	131 581	-	8 319	(119)	1 688	(130 651)	(88)	18	(32)	-	-	10 817	(69)	
	5533	за 2022 г.	39 544	-	130 641	-	90	(38 609)	(85)	-	-	-	-	131 581	-	
Итого:	5500	за 2023 г.	368 278	(23 369)	327 924	(8 364)	1 763	(342 429)	(98)	21 560	(209)	14 575	(2 363)	355 229	(9 964)	
	5520	за 2022 г.	323 205	(29 428)	258 577	(5 473)	135	(213 319)	(143)	11 355	(177)	2 430	(2 430)	368 278	(23 369)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		тыс. руб.
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Дебиторская задолженность в составе оборотных активов - всего	5540	10 284	320	24 125	756	30 181
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	55401	10 214	319	24 125	756	30 181
прочая	55402	70	1	-	-	-
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов - всего	5541	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступило		выбыло	восстановле- ние чистой прибыли		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023 г. за 2022 г.	414 960 427 598	- -	(84 999) -	- -	(12 638) (12 638)	317 323 414 960	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552 5572	за 2023 г. за 2022 г.	338 960 351 598	- -	(8 999) -	- -	(12 638) (12 638)	317 323 338 960	
прочая	5553 5573	за 2023 г. за 2022 г.	76 000 76 000	- -	(76 000) -	- -	- -	- 76 000	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023 г. за 2022 г.	627 987 607 365	818 676 565 938	(581 607) (556 598)	(5 957) (1 155)	12 638 12 638	871 684 627 987	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023 г. за 2022 г.	164 429 114 454	293 494 151 790	(164 429) (114 451)	- (2)	12 638 12 638	306 132 164 429	
авансы полученные	5562 5582	за 2023 г. за 2022 г.	98 922 114 621	182 410 67 655	(72 477) (82 527)	(889) (827)	- -	207 966 98 922	
задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам	5563 5583	за 2023 г. за 2022 г.	146 974 207 809	183 140 146 974	(146 974) (207 809)	- -	- -	183 140 146 974	
задолженность (платежи) по страховым взносам	5564 5584	за 2023 г. за 2022 г.	47 594 57 336	51 002 47 594	(47 594) (57 336)	- -	- -	51 002 47 594	
задолженность перед персоналом организации	5565 5585	за 2023 г. за 2022 г.	79 606 56 755	76 759 79 606	(79 606) (56 750)	- (5)	- -	76 759 79 606	
прочая	5566 5586	за 2023 г. за 2022 г.	89 753 55 988	31 869 71 642	(70 511) (37 556)	(5 068) (321)	- -	46 043 89 753	
задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	5567 5587	за 2023 г. за 2022 г.	709 402	2 677	(16) (169)	(53) (201)	- -	642 709	
Итого:	5550 5570	за 2023 г. за 2022 г.	1 042 947 1 034 963	818 676 565 938	(666 606) (556 598)	(5 957) (1 155)	X X	1 189 007 1 042 947	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	7 632	11 863
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	55901	7 632	11 863
		-	-
		-	-
		-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	393 979	367 143
Расходы на оплату труда	5620	1 883 552	1 765 096
Отчисления на социальные нужды	5630	565 160	529 005
Амортизация	5640	353 015	369 972
Прочие затраты	5650	510 540	409 855
Итого по элементам	5660	3 706 246	3 441 071
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 948)	(7 162)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 704 298	3 433 909

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	тыс.руб.	
						Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего	5700	154 997	206 460	(241 773)	(392)	119 292	
в том числе:							
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	94 782	190 677	(182 077)	(392)	102 990	
оценочное обязательство на выплату премий работникам	5702	52 080	14 736	(52 079)	-	14 737	
оценочное обязательство на выплату пособия при увольнении на пенсию	5703	8 135	-	(7 617)	-	518	
оценочное обязательство на выплату прочей материальной помощи	5704	-	1 047	-	-	1 047	


8. Имущество и обязательства (обеспечения обязательств), отраженные на забалансовых счетах

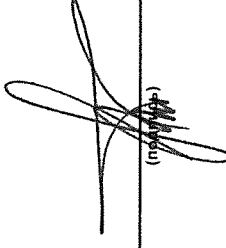
8.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	тыс.руб.		
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	9 281	9 281	9 281
в том числе:				
банковская гарантия	5801	9 281	9 281	9 281
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

8.2. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Наименование показателя	Код	тыс.руб.		
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001	12 601	19 864	18 732
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002	675	498	279
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003	4 396	5 900	3 408
Материалы, принятые в переработку	58004	-	-	12
Товары, принятые на комиссию	58005	-	847	847
Оборудование, принятое для монтажа	58006	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58007	3	1	3
Материальные ценности в эксплуатации	58008	461 125	431 703	386 407
в том числе:				
слеподежда в эксплуатации	580081	75 992	64 744	41 713
инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	580082	385 133	366 959	344 694

Руководитель  **Выродов Константин Владимирович** (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  **Горлова Анна Юрьевна** (подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ БЕЛГОРОД»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Газпром газораспределение Белгород»
за 2023 год

Оглавление

1	Общие сведения	4
1.1	Общая информация.....	4
1.2	Филиалы (структурные подразделения).....	9
1.3	Информация об исполнительных и контрольных органах.....	10
2	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	12
2.1	Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	12
2.2	Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	12
2.3	Инвентаризация активов и обязательств.....	13
2.4	Нематериальные активы.....	13
2.5	Основные средства.....	14
2.6	Вложения во внеоборотные активы.....	16
2.7	Финансовые вложения.....	17
2.8	Прочие внеоборотные активы.....	17
2.9	Запасы.....	18
2.10	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	18
2.11	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	19
2.12	Признание расходов.....	19
2.13	Расходы будущих периодов.....	20
2.14	Дебиторская задолженность.....	20
2.15	Капитал.....	20
2.16	Кредиты и займы полученные.....	21
2.17	Кредиторская задолженность.....	21
2.18	Оценочные обязательства.....	22
2.19	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	22
2.20	Признание доходов.....	23
2.21	Учет аренды.....	23
2.22	Изменения в учетной политике.....	24
2.23	Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями в учетной политике.....	25
3	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	27
3.1	Нематериальные активы.....	27
3.2	Основные средства.....	27
3.3	Незавершенные капитальные вложения.....	29
3.4	Доходные вложения в материальные ценности.....	29
3.5	Финансовые вложения.....	29
3.6	Прочие внеоборотные активы.....	30
3.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	31
3.8	Запасы.....	31
3.9	Расходы будущих периодов.....	31
3.10	Дебиторская задолженность.....	32
3.11	Краткосрочные финансовые вложения.....	34
3.12	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
3.13	Прочие оборотные активы.....	37
3.14	Капитал.....	38

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год

3.14.1	Уставный капитал.....	38
3.14.2	Добавочный капитал.....	38
3.14.3	Резервный капитал.....	39
3.14.4	Нераспределенная прибыль	39
3.15.	Кредиты и займы.....	40
3.16.	Кредиторская задолженность.....	41
3.17.	Прочие обязательства	43
3.18.	Доходы будущих периодов	43
3.19.	Оценочные обязательства.....	44
3.20.	Доходы от обычных видов деятельности	44
3.21.	Расходы по обычным видам деятельности.....	45
3.22.	Прочие доходы и расходы.....	47
3.23.	Налогообложение	48
3.24.	Совокупный финансовый результат периода.....	50
3.25.	Чистая прибыль к распределению.....	50
3.26.	Прибыль (убыток) на акцию	50
3.27.	Чистые активы.....	51
4	Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	52
4.1	Обеспечения обязательств.....	52
4.2	Информация об операциях со связанными сторонами.....	52
4.3	Условные обязательства и условные активы.....	57
4.4	События после отчетной даты	57
4.5	Государственная помощь.....	57
4.6	Информация по прекращаемой деятельности	57
4.7	Участие в совместной деятельности.....	57
4.8	Информация по сегментам	57
4.9	Информация о рисках	57
4.10.	Информация о реорганизации.....	61

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное Общество «Газпром газораспределение Белгород» учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества от 01.07.92г. № 721 и «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации» от 08.12.92г. № 1559; зарегистрировано Постановлением главы Администрации города Белгорода от 14 мая 1993 года № 901.

Сокращенное наименование: АО «Газпром газораспределение Белгород»

Регистрация Общества: АО «Газпром газораспределение Белгород» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду Белгородской области 07 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1023101647106.

Устав: Устав в редакции, утвержденной решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2022г. (Протокол №1 от 04.07.2022), изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 29.07.2022г. за ГРН 2223101354936.

Юридический адрес: 308023, Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород, 5-й Заводской переулок, 38.

Почтовый адрес: 308023, Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород, 5-й Заводской переулок, 38.

Уставный капитал: Размер уставного капитала Общества составляет 80 310 (Восемьдесят тысяч триста десять) рублей и разделен на 80 310 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль.

Состав акционеров Общества на 31.12.2023г. приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1. Акционеры Общества

№ п/п	Наименование Акционера	Доля в уставном капитале, %	Кол-во акций, шт.
1	АО «Газпром газораспределение»	85,94	69 022
2	Министерство имущественных и земельных отношений Белгородской области	11,00	8 834
3	Прочие юридические и физические лица	3,06	2 454
	Итого:	100,00	80 310

Реестродержатель: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности».

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.

Местонахождение: 190013, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н.

Почтовый адрес: 117485, Российская Федерация, г. Москва, а/я 64.

Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит – НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Основные виды деятельности:

- распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям;
- строительно-монтажные работы;
- обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования (ВДГО);
- техническое обслуживание, эксплуатация и ремонт газораспределительных систем;
- технологическое присоединение к сетям газораспределения.

Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ, приведенных в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2. Лицензии, свидетельства

№ п/п	Орган выдачи	Реквизиты / Срок действия	Вид деятельности
1	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Лицензия Регистрационный № Л041-01154-31/00316770 от 13.10.2017 срок действия – бессрочная	Осуществление медицинской деятельности
2	Министерство образования Белгородской области	Лицензия Регистрационный № Л035-01234-3100235076 от 15.08.2017 срок действия - бессрочная	Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по дополнительному профессиональному образованию
3	Министерство труда и социальной защиты	Выписка из реестра организаций, оказывающих услуги в области охраны труда	Обучение работодателей и работников вопросам охраны труда

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

		Регистрационный № 1023101647106 срок действия - бессрочная	
4	Единая система оценки соответствия в области промышленной, экологической безопасности, безопасности в энергетике и строительстве. Орган по аккредитации - ОАО "НТЦ "Промышленная безопасность"	Свидетельство № ИЛ/ЛРИ-02235 от 10.11.2022 срок действия: 10.11.2022-10.11.2027	Аккредитация в качестве испытательной лаборатории по адресу: 309996, РФ, Белгород. обл., г.Валуйки, ул.Тимирязева, 103А
5	Единая система оценки соответствия в области промышленной, экологической безопасности, безопасности в энергетике и строительстве. Орган по аккредитации - ОАО "НТЦ "Промышленная безопасность"	Свидетельство № ИЛ/ЛРИ-02236 от 10.11.2022 срок действия: 10.11.2022-10.11.2027	Аккредитация в качестве испытательной лаборатории по адресу: 308503, РФ, Белгородская обл., п.Майский, ул.Зеленая, 7
6	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Регион-Спектрсерт»	Свидетельство № 68А030355 от 02.09.2020 срок действия: 02.09.2020-02.09.2023	Соответствие требованиям Системы неразрушающего контроля производственно-диагностической лаборатории по адресу: 308503, РФ, Белгородская обл., п.Майский, ул.Зеленая, 7
7	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Регион-Спектрсерт»	Свидетельство № 68А030356 от 02.09.2020 срок действия: 02.09.2020-02.09.2023	Соответствие требованиям Системы неразрушающего контроля участка контроля качества сварочно-монтажных и изоляционных работ по адресу: 309996, РФ, Белгород. обл., г.Валуйки, ул.Тимирязева, 103А
8	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Регион-Спектрсерт»	Свидетельство № ЛНК-068 А 0365 от 30.08.2023 срок действия: 30.08.2023-30.08.2026	Соответствие требованиям Системы неразрушающего контроля производственно-диагностической лаборатории по адресу: 308503, РФ, Белгородская обл., п.Майский, ул.Зеленая, 7
9	Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Регион-Спектрсерт»	Свидетельство № ЛНК-068 А 0366 от 30.08.2023 срок действия: 30.08.2023-30.08.2026	Соответствие требованиям Системы неразрушающего контроля участка контроля качества сварочно-монтажных и изоляционных работ по адресу: 309996, РФ, Белгород. обл., г.Валуйки, ул.Тимирязева, 103А
10	Управление Росприроднадзора по Белгородской области	Лицензия № (031)-4005-Т от 14.07.2017 срок действия - бессрочная	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности
11	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей	Лицензия	Эксплуатация, хранение источников ионизирующего

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

	и благополучия человека по Белгородской области	№ 31.БО.15.002.Л.000005.04.06 от 10.04.2006 срок действия - бессрочная	излучения
12	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Лицензия № ВХ-06-012169 от 10.12.2013 срок действия - бессрочная	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов
13	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Свидетельство № А06-00210 от 23.10.2020 срок действия - бессрочная	Эксплуатация опасных производственных объектов
14	Федеральная служба по аккредитации	Аттестат аккредитации № RA.RU311755 от 19.08.2016, срок действия - бессрочная	Право выполнения работ и (или) оказания услуг по проверке средств измерений согласно области аккредитации
15	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)	Свидетельство № 33 от 18.08.2022 срок действия: 18.08.2022-18.08.2025	Право проведения испытаний и (или) измерений электроустановок и (или) электрооборудования напряжением до 1000 В
16	Национальное агентство контроля сварки	Свидетельство АЦСТ-143-00046 от 07.11.2019 срок действия: 07.11.2019-07.11.2023	О готовности организации-заявителя к использованию аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
17	Национальное агентство контроля сварки	Свидетельство АЦСТ-143-00047 от 07.11.2019 срок действия: 07.11.2019-07.11.2023	О готовности организации-заявителя к использованию аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
18	Национальное агентство контроля сварки	Свидетельство АЦСТ-143-00048 от 07.11.2019 срок действия: 07.11.2019-07.11.2023	О готовности организации-заявителя к использованию аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
19	Национальное агентство контроля сварки	Свидетельство АЦСТ-143-00049 от 07.11.2019 срок действия: 07.11.2019-07.11.2023	О готовности организации-заявителя к использованию аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
20	Национальное агентство контроля сварки	Свидетельство АЦСТ-143-00151 от 23.07.2021 срок действия: 23.07.2021-23.07.2025	О готовности организации-заявителя к применению аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
21	Национальное Агентство Контроля Сварки	Свидетельство	О готовности организации-заявителя к применению

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

		№ АЦСТ-143-00299 от 18.10.2023 срок действия: 18.10.2023-18.10.2027	аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
22	Национальное Агентство Контроля Сварки	Свидетельство № АЦСТ-143-00300 от 18.10.2023 срок действия: 18.10.2023-18.10.2027	О готовности организации-заявителя к применению аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
23	Национальное Агентство Контроля Сварки	Свидетельство № АЦСТ-143-00301 от 18.10.2023 срок действия: 18.10.2023-18.10.2027	О готовности организации-заявителя к применению аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
24	Национальное Агентство Контроля Сварки	Свидетельство № АЦСТ-143-00302 от 18.10.2023 срок действия: 18.10.2023-18.10.2027	О готовности организации-заявителя к применению аттестационной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03
25	Министерство транспорта РФ ФС по надзору в сфере транспорта	Лицензия АН 31-000447 от 21.06.2019 срок действия - бессрочная	На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами
26	Отраслевая комиссия Минэнерго России	Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ № 03860 от 22.07.2020 рег. № 16/2-1-723 срок действия: 22.07.2020-22.07.2023	Проведение аварийно-спасательных работ
27	Отраслевая комиссия Минэнерго России	Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ № 15198 от 27.06.2023 рег. № 16/2-1-723 срок действия: 27.06.2023-27.06.2026	Проведение газоспасательных работ

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

1. Ассоциация «Саморегулируемая организация «Строители Белгородской области».
Адрес: 308036, г. Белгород, ул. Губкина, 48а.

Выписка из реестра членов саморегулируемой организации от 15.11.2023г. № 3124010222-20231115-0940 о наличии права выполнять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, по договору строительного подряда в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). Дата регистрации в СРО 14.07.2017г. Регистрационный номер: 799. Дата окончания действия: без ограничения срока действия.

2. Ассоциация Саморегулируемая организация «Газораспределительная система. Проектирование».

Адрес: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Литовская, д. 4, литер А.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Выписка из реестра членов саморегулируемой организации от 03.11.2023г. № 3124010222-20231103-1431 о наличии права осуществлять подготовку проектной документации в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии). Дата регистрации в СРО 20.11.2009г. Регистрационный номер в реестре членов: П-082-003124010222-0053. Дата окончания действия: без ограничения срока действия.

Членство в прочих организациях:

1. Член Российского газового общества (РГО) с 18.05.2001г. (Протокол № 1 Учредительного собрания Некоммерческого партнерства «Российское газовое общество» от 18.05.2001г.). АО «Газпром газораспределение Белгород» является учредителем РГО.

2. Член Ассоциации организаций в области газомоторного топлива «Национальная газомоторная ассоциация». Свидетельство № 2202 от 03.12.2020г.

Среднегодовая численность работников Общества:

- за 2021 год составила 3 218 чел.
- за 2022 год составила 3 214 чел.
- за 2023 год составила 3 218 чел.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

- Филиал АО «Газпром газораспределение Белгород» в городе Валуйки. Адрес местонахождения: 309996, Белгородская область, г.Валуйки, ул. Тимирязева 103 А.
- Филиал АО «Газпром газораспределение Белгород» в городе Строителе. Адрес местонахождения: 309070, Белгородская область, Яковлевский район, г. Строитель, ул. Заводская, 1.
- Филиал АО «Газпром газораспределение Белгород» в городе Старом Осколе. Адрес местонахождения: 309507, Белгородская область г. Старый Оскол, ул. Ватутина, 209.
- Филиал АО «Газпром газораспределение Белгород» в городе Белгороде. Адрес местонахождение: 308023, г. Белгород, 5-й Заводской пер. 38.
- Филиал АО «Газпром газораспределение Белгород» в городе Шебекино. Адрес местонахождения: 309290, Белгородская область г. Шебекино, ул. Харьковская, 54/1.

Положение о Филиалах Общества разработано и утверждено Советом директоров. Положение определяет правовой статус Филиалов, их права, функции и ответственность, порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности и представления налоговой и бухгалтерской отчетности. Филиалы Общества не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют от имени Общества, которое несет ответственность за их деятельность.

Филиалы имеют печати, штампы и бланки со своим наименованием, эмблемой и наименованием Общества.

Имущество Филиалов образуется из средств, закрепленных за ними Обществом, а также денежных, материальных средств, ценных бумаг и нематериальных активов, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности, входящих в общий баланс Общества.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор АО «Газпром газораспределение Белгород» Выродов Константин Владимирович (решение Совета директоров от 20.11.2023г., протокол № 9, на срок с 21.11.2023г. по 20.11.2024г. включительно).

Согласно решению Совета директоров от 13.12.2021г., протокол № 8, обязанности генерального директора до 21.03.2023г. исполнял Сергиенко Александр Николаевич, с 21.03.2023г. по 20.09.2023г. – исполняющий обязанности генерального директора Выродов Константин Владимирович (протокол №18 от 21.03.2023г.), с 21.09.2023г. по 20.11.2023г. – исполняющий обязанности генерального директора Выродов Константин Владимирович (протокол №4 от 20.09.2023г.).

Таблица 3. Состав Совета директоров Общества 2023-2024 гг.

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
ГОЛОВКИН НИКОЛАЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПРОХОРОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
ВЛАСЕНКО ВЕРОНИКА ВЛАДИМИРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования ДЗО
ДЕНИЩИЦ АНАТОЛИЙ ИВАНОВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления эксплуатации газораспределительных систем
КУЛЬБАТЧЕНКО СВЕТЛАНА ЮРЬЕВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника финансово- экономического управления
САВИНА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Руководитель группы отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
ГЛАДСКИЙ ДМИТРИЙ ГЛЕБОВИЧ	Правительство Белгородской области	Заместитель Губернатора Белгородской области

Состав Совета директоров Общества 2023-2024 гг. утвержден годовым общим собранием акционеров от 30.06.2023г. (протокол № 1 от 03.07.2023г.).

Председатель Совета директоров - Головкин Николай Валерьевич.

Таблица 4. Состав Ревизионной комиссии 2023-2024 гг.

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
ШЕВЫРЕВ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления внутреннего аудита
ПАВЛОВА АННА АЛЕКСАНДРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО
ДЛУССКАЯ ЕВГЕНИЯ ВАЛЕРЬЕВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела методико- регламентного обеспечения проектов Управления разработки и

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

		сопровождения финансово-экономических проектов
--	--	--

Состав ревизионной комиссии Общества 2023-2024 гг. утвержден годовым общим собранием акционеров от 30.06.2023г. (протокол № 1 от 03.07.2023г.).

Таблица 5. Состав Совета Директоров Общества 2022-2023 гг.

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
ГОЛОВКИН НИКОЛАЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
ПРОХОРОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления по имуществу и корпоративным отношениям
ВЛАСЕНКО ВЕРОНИКА ВЛАДИМИРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления бюджетирования ДЗО
ДЕНИЩИЦ АНАТОЛИЙ ИВАНОВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления эксплуатации газораспределительных систем
КУЛЬБАТЧЕНКО СВЕТЛАНА ЮРЬЕВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Заместитель начальника Управления инвестиций и капитального строительства
САВИНА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию РГК и ГРО Управления по имуществу и корпоративным отношениям
ГЛАДСКИЙ ДМИТРИЙ ГЛЕБОВИЧ	Правительство Белгородской области	Заместитель Губернатора Белгородской области

Состав Совета директоров Общества 2022-2023 гг. утвержден годовым общим собранием акционеров от 30.06.2022г. (протокол № 1 от 04.07.2022г.).
Председатель Совета Директоров - Головкин Николай Валерьевич.

Таблица 6. Состав Ревизионной комиссии 2022-2023 гг.

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
ШЕВЫРЕВ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ	ООО «Газпром межрегионгаз»	Начальник Управления внутреннего аудита
ПАВЛОВА АННА АЛЕКСАНДРОВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела бюджетирования ГРО Управления бюджетирования ДЗО
ДЛУССКАЯ ЕВГЕНИЯ ВАЛЕРЬЕВНА	ООО «Газпром межрегионгаз»	Главный экономист отдела методико-регламентного обеспечения проектов Управления разработки и сопровождения финансово-экономических проектов

Состав ревизионной комиссии Общества 2022-2023 гг. утвержден годовым общим собранием акционеров от 30.06.2022г. (протокол № 1 от 04.07.2022г.).

2 Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская 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 РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2023 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н и других нормативных правовых актов. Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций. Утверждена приказом от 23.12.2022г. № 931/1.

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С:Предприятие 8.3Бухгалтерия предприятия КОРП и 1С:Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом КОРП.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

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 прочих внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Филиалы Общества не выделяются на отдельные балансы.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 октября;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав запасов и оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных, в том числе малоценных, и арендованных - раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- прав пользования активами – раз в три года по состоянию на 30 ноября;
- долгосрочных активов для продажи (переклассифицированных объектов внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом руководителя Общества.

2.4 Нематериальные активы

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

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров,

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

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.

Стоимость малоценных объектов нематериальных активов – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности объектов к использованию 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 нематериальных активов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

По амортизируемым объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов нематериальных активов исходя из установленных сроков их полезного использования.

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.

Срок полезного использования для исключительных прав, прав на использование программного обеспечения и баз данных устанавливается исходя из срока действия права пользования, установленного в договоре. В случае его отсутствия в договоре, срок полезного использования устанавливается Обществом, исходя из ожидаемого периода использования, но не более 5 (пяти) лет.

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

2.5 Основные средства

В Обществе 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.

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

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные друг от друга 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, велосомобили), а также объекты, которые входят в состав

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

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 в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств Общества, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части не противоречащей законодательству), исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических специалистов структурных подразделений.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, 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.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним,

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год

подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

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

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств приведена в таблице (см. Таблица 7).

**Таблица 7. Информация о принятых Обществом
сроках полезного использования объектов основных средств**

Наименование группы основных средств	Установленный срок полезного объектов, принятых на баланс (в месяцах)
Здания	174-1200
Сооружения и передаточные устройства	96-1200
Машины и оборудование	24-848
Транспортные средства	60-300
Производственный и хозяйственный инвентарь	111-316

2.6 Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств), затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования, затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе в результате ОКИТР, затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностирование) объектов основных средств, затраты на получение прав пользования активами.

Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:

- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом:
 - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования;
 - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам);
- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;
- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе в результате ОКИТР;
- в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностирование) объектов основных средств;
- в размере фактических затрат на получение прав пользования активами.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по соответствующим строкам для отражения

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

незавершенных капитальных вложений к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства».

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

2.7 Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

- к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции акционерных обществ;
- к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактически 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 года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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

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

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

2.8 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

2.9 Запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При получении Обществом запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

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

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.

2.10 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 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

В отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 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;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

2.11 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

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 для продажи.

2.12 Признание расходов

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

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

В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции,

товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.

В случае если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

2.13 Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов при постановке на учет.

2.14 Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

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.

Данные о движении раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.15 Капитал

Уставный капитал

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал

На отчетную дату резервный капитал соответствует величине, созданного АО «Газпром газораспределение Белгород» капитала на основании решения собственников и Устава Общества.

Добавочный капитал

Общество учитывает в составе добавочного капитала использованные средства специальной надбавки к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования работ по строительству, реконструкции, модернизации объектов, предусмотренных программой газификации, сформировавшие стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию (обособленно в разрезе основных средств).

2.16 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 заимодавцу (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 кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.17 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете Общество определяет кредиторскую задолженность покупателям и заказчикам как полученную предварительную оплату (полученный аванс) на выполнение работ, услуг, поставку товаров. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам определяется стоимостью выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров в соответствии с первичными документами и условиями договора.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Данные о движении раскрываются Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.18 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.19 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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

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 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.20 Признание доходов

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности.

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.

Выручка от реализации строительных работ признается по мере подписания актов о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.

2.21 Учет аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды. Если предмет аренды представляет собой

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость аренды каждого из объектов менее 10 000 рублей (включительно) без учета 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.

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.

2.22 Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2023 год внесены следующие изменения.

В связи с досрочным применением с 01.01.2023 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются путем:

- изменения оценочных значений для объектов нематериальных активов, в соответствии с подпунктами а) и б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- переклассификации прав на РИД и СИ, разрешений (лицензий) на отдельные виды деятельности, а также их продление, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов в соответствии с подпунктом б) пункта 53 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с одновременным списанием стоимости нематериальных активов, полученных в пользование, с забалансового счета;
- единовременного списания на нераспределенную прибыль балансовой стоимости прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, других активов, отвечающих критериям объектов нематериальных активов с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), учитываемых по состоянию на 31

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

декабря 2022 г. в составе расходов будущих периодов, с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2023г.

2.23 Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями в учетной политики

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Скорректированы отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 г.» бухгалтерского баланса, отчета об изменениях капитала и Пояснения П-1 таблицы 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» в связи с применением новых ФСБУ.

С 2023 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переходные положения стандарта отражены в бухгалтерском балансе Общества за 2023 год в межотчетный период вступительным салдо с пересчетом соответствующих показателей статей баланса и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

1) По состоянию на 31.12.2022 г. произведена переклассификация прочих внеоборотных активов (платежей за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности) в состав нематериальных активов на сумму 1 020 тыс. руб.

2) По состоянию на 31.12.2022 г. откорректирована (к уменьшению) сумма прочих внеоборотных активов на 7 054 тыс. руб. (единовременно списана на нераспределенную прибыль балансовая стоимость прав на результаты интеллектуальной деятельности с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. на сумму 6 034 тыс. руб. и произведена их переклассификация в состав НМА на сумму 1 020 тыс. руб.).

3) По состоянию на 31.12.2022 г. откорректирована (к уменьшению) сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на сумму 6 034 тыс. руб.

Скорректированные данные Бухгалтерского баланса за предыдущий год приведены в таблице (см. Таблица 8).

Таблица 8. Бухгалтерский баланс (показатели на 31.12.2022 г.)
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Нематериальные активы	1110	1	-	1 020	1 020
Прочие внеоборотные активы	1190	2	8 608	(7 054)	1 554
- платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности)	11901	2	8 608	(7 054)	1 554
Итого по разделу I	1100	1,2	8 579 631	(6 034)	8 573 597
Итого актив БАЛАНСА	1600	1,2	9 265 395	(6 034)	9 259 361

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3	3 350 417	(6 034)	3 344 383
- прошлых лет	13702	3	3 301 199	(6 034)	3 295 165
- в прочей части	137023	3	2 605 619	(6034)	2 599 585
Итого по разделу III	1300	3	6 883 822	(6 034)	6 877 788
Итого пассив БАЛАНСА	1700	3	9 265 395	(6 034)	9 259 361

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.

В связи с изменением Учетной политики, по состоянию на 31.12.2022 г. была скорректирована стоимость чистых активов.

Скорректированные данные Отчета об изменениях капитала за предшествующий год (раздел 3 «Чистые активы») приведены в таблице (см. Таблица 9).

**Таблица 9. Отчет об изменении капитала (в части раздела 3. Чистые активы)
(показатели на 31.12.2022 г.)
тыс. руб.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Чистые активы	3600	6 952 697	(6 034)	6 946 663

3 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах раскрывается в таблицах 1.1, 1.2, 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) за 2023 год (далее по тексту Пояснений П-1).

3.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице 2.1. Пояснений П-1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений П-1, иное использование (например, передача в аренду, перевод на консервацию) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных по договорам аренды, не относящихся к правам пользования активами, представлена в таблице (см. Таблица 10), в оценке согласно актам приема-передачи, к договорам аренды.

Таблица 10. Основные средства, полученные по договору аренды

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	Здания	5 578	2 896	1 569
2	Сооружения	1 790 585	141 589	19 307
3	Машины и оборудование	76	76	76
4	Транспортные средства	-	-	-
5	Земельные участки	126 991	115 690	59 375
	<i>из них:</i>			
	<i>- на период строительства</i>	<i>64 107</i>	<i>42 343</i>	<i>8 068</i>
	Итого	1 923 230	260 251	80 327

В 2022-2023гг. заключены договора субаренды с основным хозяйственным Обществом, стоимость арендованных основных средств (сооружений и газопроводов) по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 790 585 тыс. руб.

В 2023 г. Обществом получены в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 1 717 263 тыс. руб.; возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) на сумму 42 639 тыс. руб. Произошло изменение стоимости объектов основных средств ранее арендованных, в связи с реконструкцией, модернизацией, частичной ликвидацией, изменением кадастровой стоимости на сумму (11 645) тыс. руб. (изменения отражены свернуто).

В 2022 г. Обществом получены в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 208 797 тыс. руб.; возвращено Обществом арендодателю арендованных

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

основных средств (без намерения повторной аренды) на сумму 50 084 тыс. руб. Произошло изменение стоимости объектов основных средств ранее арендованных, в связи с реконструкцией, модернизацией, частичной ликвидацией, изменением кадастровой стоимости на сумму 21 211 тыс. руб. (изменения отражены свернуто).

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 36 913 тыс. руб., 36 338 тыс. руб. и 43 956 тыс. руб., на 31 декабря 2021, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 гг. соответственно.

Основные средства, переведенные на консервацию

В Обществе по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствуют основные средства, переведенные на консервацию.

Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано

В составе основных средств на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг., в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, на которые не зарегистрировано право собственности, в сумме 500 675 тыс. руб., 474 873 тыс. руб. и 378 070 тыс. руб. соответственно (по балансовой стоимости в сумме 456 206 тыс. руб., 436 175 тыс. руб. и 335 720 тыс. руб. соответственно). На дату подписания отчетности зарегистрировано объектов основных средств первоначальной стоимостью 74 300 тыс. руб. (балансовой стоимостью 74 091 тыс. руб.).

Общество ведет работу по оформлению прав на недвижимое имущество.

Основные средства, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности на которые находится в процессе регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений П-1 по первоначальной стоимости.

Основные средства, стоимость которых не погашается

Информация об основных средствах, стоимость которых не погашается, приведена в таблице (см. Таблица 11).

Таблица 11. Основные средства, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Земельные участки	18 629	18 629	18 629
Итого	18 629	18 629	18 629

Обесценение объектов основных средств и капитальных вложений

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе проведена проверка на обесценение активов с привлечением сторонней организации. Проведенные исследования в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности, с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения», с методикой формирования и порядка учета обесценения активов АО «Газпром газораспределение»,

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год**

учетной политикой Общества и выполненные расчеты, с учетом необходимых допущений позволяют сделать выводы об отсутствии признаков обесценения активов Общества.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования данных объектов основных средств. Определены сроки полезного использования объектов основных средств Общества. Установлена ликвидационная стоимость для объектов основных средств, относящихся к транспортным средствам. В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе отражены (см. Таблица 12):

Таблица 12. Незавершенные капитальные вложения
тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Строительство собственных объектов основных средств	115021	377 507	398 722	226 036
Незавершенное приобретение (улучшение) основных средств	115022	-	-	-
Оборудование к установке	115023	51 054	8 102	47 748
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности, используемые для создания объектов основных средств	115024	272 694	315 936	142 522
Предоплата на приобретение и строительство основных средств	115025	51	119	585
Итого		701 306	722 879	416 891

Строки 5240 и 5250 «Незавершенное строительство» таблицы 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснения П-1 включают в себя также данные по приобретению (сооружению, созданию) основных средств.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, используемые для создания (сооружения) объектов основных средств отражены в строках 5244 и 5254 таблицы 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

3.4 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности по состоянию 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют.

3.5 Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, в части долгосрочных финансовых вложений представлена по строке «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) приведено в таблице 3.1. Пояснений П-1.

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2 Пояснений П-1.

Движение и состав резерва под обесценение финансовых вложений раскрыты в таблице 3.3 Пояснений П-1.

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 13).

Таблица 13. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Вклад в уставный капитал дочернего общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие организации									
Вклад в акции, не имеющие текущей рыночной стоимости	0,53	193	-	0,53	193	-	0,53	193	-
Итого инвестиции в другие организации	-	193	-	-	193	-	-	193	-
Итого инвестиции	-	193	-	-	193	-	-	193	-

По акциям в 2023, 2022 и 2021 гг. Обществом были получены дивиденды в сумме 2 302 тыс. руб., 23 161 тыс. руб. и 6 198 тыс. руб. соответственно.

В Обществе нет долгосрочных финансовых вложений, обремененных залогом.

3.6 Прочие внеоборотные активы

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», с учетом корректировок в межотчетный период по состоянию на 31.12.2022 г. приведена в таблице (см. Таблица 14).

Таблица 14. Прочие внеоборотные активы
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы, признаваемые в расходах в период более 12 месяцев после отчетной даты (платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности, сопровождение и	-	1 554	5 951

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год

техническую поддержку)			
Итого	-	1 554	5 951

3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Остатки предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по состоянию 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют.

3.8 Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений П-1. Запасы в залоге в Обществе отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при оказании услуг в 2023, 2022 и 2021 гг. не создавался.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили:

на 31 декабря 2023 г.	4 499 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г.	3 359 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г.	3 492 тыс. руб.

Информация об авансах, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, учитывается в составе дебиторской задолженности по строке 123022 «Авансы выданные» бухгалтерского баланса.

Наличие запасов, учтенных на забалансовых счетах, представлено в таблице 8.2 Пояснений П-1.

3.9 Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам (см. Таблица 15).

Таблица 15. Расходы будущих периодов
тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Долгоср очная часть	Краткоср очная часть	Долгосроч ная часть	Краткоср очная часть	Долгосроч ная часть	Краткосроч ная часть
Затраты на приобретение, сопровождение и техническую поддержку неисключительных прав на использование программного обеспечения	-	-	1 554	2 361	5 951	6 105
Итого	-	-	1 554	2 361	5 951	6 105

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

3.10 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1, данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отражены в отчетности с НДС. НДС с выданных авансов Обществом не возмещался.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

По строке 12301 «Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 16).

Таблица 16. Долгосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.	-	-	14 575	(14 575)	17 005	(17 005)
<i>зadолженность за оказание услуг по обследованию технического состояния объектов сетей газораспределения</i>	-	-	14 575	(14 575)	17 005	(17 005)
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов, в т.ч.	-	-	84 999	()	84 999	()
<i>зadолженность по договору купли-продажи доли в уставном капитале Общества</i>	-	-	84 999	()	84 999	()
Итого	-	-	99 574	(14 575)	102 004	(17 005)

Крупнейшие дебиторы Общества (*более 1 млн. руб.*) в составе дебиторской задолженности, ожидаемой к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, относятся к связанным сторонам. Операции и расчеты с ними раскрываются в разделе 4.2 настоящих Пояснений.

По строке 12302 «Дебиторская задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, представленная в таблице (см. Таблица 17).

Таблица 17. Краткосрочная дебиторская задолженность
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021 г.	
		Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
1	Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.	328 828	(9 895)	94 007	(8 794)	160 255	(12 423)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

	задолженность за транспортировку газа	248 818	(592)	26 410	(592)	91 190	(592)
	задолженность за ТО ВДГО и ТО сетей	62 378	(4 863)	56 331	(5 473)	55 628	(3 675)
	задолженность за оказание услуг по обследованию технического состояния объектов сетей газораспределения	3 057	(3 057)	2 729	(2 729)	6 800	(6 800)
	Задолженность по технологическому присоединению объектов строительства к сети газораспределения	384	(231)	3 320	-	2 820	-
	задолженность прочих покупателей	14 191	(1 152)	5 217	-	3 817	(1 356)
2	Авансы выданные всего, в т.ч.	15 584	-	43 116	-	21 402	-
	расчеты с поставщиками за ГСМ	3 864	-	3 335	-	3 787	-
	почтовые услуги	317	-	7 724	-	5 488	-
	расчеты по договорам страхования	7 913	-	31 469	-	10 330	-
	прочие авансы выданные поставщикам и подрядчикам	3 490	-	588	-	1 797	-
3	Прочие дебиторы всего, в т.ч.	10 817	(69)	131 581	-	39 544	-
	расчеты по налогам и сборам	5 866	-	107 104	-	28 961	-
	расчеты по причитающимся дивидендам	-	-	21 864	-	5 394	-
	прочие расчеты с дебиторами	4 951	(69)	2 613	-	5 189	-
	Итого	355 229	(9 964)	268 704	(8 794)	221 201	(12 423)

Крупнейшие дебиторы Общества (более 1 млн. руб.), кроме связанных сторон, в составе дебиторской задолженности, ожидаемой к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты представлены в таблице (см. Таблица 18). Информация по связанным сторонам раскрыта в разделе 4.2 настоящих Пояснений (см. Таблица 48).

Таблица 18. Крупнейшие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		Характер задолженности
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	
Население	52 952	(1 587)	50 092	(1 358)	50 466	(1 187)	техническое обслуживание и ремонт ВДГО

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

АО «Стойленский ГОК»	18 556	-	17 552	-	17 192	-	транспортировка газа
ФИЛИАЛ АО "КВАДРА" - "БЕЛГОРОДСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ"	109 076	-	-	-	-	-	транспортировка газа
ООО "НОВАТЭК МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ"	2 680	-	-	-	-	-	транспортировка газа
ООО «РН-КАРТ»	3 864	-	2 588	-	2 845	-	поставка ГСМ
Почта России	317	-	7 724	-	5 488	-	почтовые услуги
Итого	187 445	(1 587)	77 956	(1 358)	75 991	(1 187)	

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены следующие расчеты (см. Таблица 19):

Таблица 19. Прочая дебиторская задолженность,
тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переплата по налогам и сборам	5 866	107 104	28 961
Расчеты по претензиям	2 247	1 269	1 110
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	21 864	5 394
Расчеты с разными дебиторами	2 388	977	3 796
Расчеты с персоналом по оплате труда и социальному страхованию	316	340	229
Прочие расчеты	-	27	54
Итого	10 817	131 581	39 544

3.11 Краткосрочные финансовые вложения

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях Общества представлены в таблице (см. Таблица 20).

Таблица 20. Краткосрочные финансовые вложения

Наименование	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Займы, предоставленные работникам Общества	-	-	-	-	50	(50)	-	181	(181)
Займы, предоставленные другой связанной стороной (кэш-пул)	-	57 390	-	-	119 511	-	-	905 123	-
Итого инвестиции	-	57 390	-	-	119 561	(50)	-	905 304	(181)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества раскрыт в приведенной таблице (см. Таблица 21).

Таблица 21. Денежные средства и денежные эквиваленты
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, в т.ч.	1 436	881	713
в кассе	819	710	437
на расчетных счетах	-	-	-
переводы в пути	617	171	276

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице (см. Таблица 22).

Таблица 22. Расшифровка прочих денежных потоков
Отчета о движении денежных средств
тыс. руб.

Прочие потоки	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления - всего, в т.ч.	9 108	2 265
возмещение ущерба (порыв газопровода, пожар, авария)	7 002	658
возмещение излишне уплаченных налогов, госпошлины	341	394
возмещение страхователям расходов по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний	748	647
ошибочно поступившие суммы	315	253
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные	648	184
прочие	54	129
прочие платежи - всего, в т.ч.	(67 347)	(39 644)
благотворительность	(471)	(4 718)
возмещение морального вреда	(30 416)	(2 455)
выплаты подотчетных сумм	(7 388)	(6 102)
выплаты Совету директоров и ревизионной комиссии	(220)	(265)
отчисления в негосударственный пенсионный фонд	(8 170)	(4 738)
содержание профкома, согласно коллективного договора	(6 085)	(5 760)
социальные выплаты	(7 918)	(12 926)
услуги кредитных организаций	(1 127)	(1 312)
услуги сторонних организаций	(4 991)	(665)
штрафные санкции	(200)	(120)
прочие	(361)	(583)

Общество не осуществляло и не получало платежи в иностранной валюте.

Общество не осуществляло операций с денежными эквивалентами.

Денежные выплаты работникам и от имени работников (коды строк 4122 и 4221 «Отчета о движении денежных средств»), приведены в таблице (см. Таблица 23).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год

Таблица 23. Денежные выплаты работникам и от имени работников
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код показателя ОДС*	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Денежные выплаты работникам	4122	1 717 151	1 498 955
2	Денежные выплаты от имени работников, в т.ч.	4122	841 816	816 712
2.1.	отчисления в государственные внебюджетные фонды	4122	548 293	545 677
2.2.	суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет	4122	244 229	223 886
2.3.	суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам	4122	27 192	26 639
2.4.	суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам	4122	22 102	20 510
2.5.	прочие суммы, уплаченные от имени работников	4122	-	-
3	Денежные выплаты работникам	4221	109 913	112 914
4	Денежные выплаты от имени работников, в т.ч.	4221	51 790	53 213
4.1.	отчисления в государственные внебюджетные фонды	4221	37 501	38 534
4.2.	суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет	4221	14 289	14 679

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается в Отчете о движении денежных средств отдельно и уменьшена на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе денежных потоков учтена сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде. Методика сворачивания косвенных налогов отражена в таблице (см. Таблица 24).

Таблица 24. Методика сворачивания косвенных налогов
тыс. руб.

	Строка		Сумма по строке с учетом косвенных налогов	Сумма по строке без учета косвенных налогов, представленная в отчете	Величина косвенных налогов
	Код	Наименование			
Отчетный период					
		Поступления от текущих операций	4 492 957	3 746 065	746 892
1	4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 183 541	3 486 585	696 956
2	4112	Арендных платежей	11 216	9 347	1 869
3	4114	Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	152 237	126 864	25 373
4	4115	По тех.присоединению	135 083	112 389	22 694
5	4116	Компенсация затрат от переноса г.п.	10 880	10 880	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

		Поступления от инвестиционных операций	-	-	-
6	4211	От продажи внеоборотных активов	-	-	-
Итого поступления:			4 492 957	3 746 065	746 892
		Платежи по текущим операциям	(1 199 834)	(1 021 838)	(177 996)
1	4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 192 371)	(1 015 619)	(176 752)
2	4128	На выдачу авансов	(7 463)	(6 219)	(1 244)
		Платежи по инвестиционным операциям	(1 051 072)	(922 727)	(128 345)
3	4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	(1 051 021)	(922 684)	(128 337)
4	4225	Авансы выданные	(51)	(43)	(8)
		Платежи по финансовым операциям	-	-	-
5	4324	Погашение обязательств по финансовой аренде	-	-	-
6		Перечислен НДС в бюджет	-	-	(390 480)
Итого платежи:			(2 250 906)	(1 944 565)	(696 821)
Результат представлен по строке отчета:					
	41194	Косвенные налоги	-	-	50 071
Период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
		Поступления от текущих операций	4 356 465	3 631 417	725 048
1	4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 233 217	3 527 850	705 367
2	4112	Арендных платежей	11 323	9 436	1 887
3	4114	Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	33 092	27 577	5 515
4	4115	По тех.присоединению	73 676	61 397	12 279
5	4116	Компенсация затрат от переноса г.п.	5 157	5 157	-
		Поступления от инвестиционных операций	108	90	18
6	4211	От продажи внеоборотных активов	108	90	18
Итого поступления:			4 356 573	3 631 507	725 066
		Платежи по текущим операциям	(1 509 874)	(1 275 084)	(234 790)
1	4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 498 228)	(1 265 379)	(232 849)
2	4128	На выдачу авансов	(11 646)	(9 705)	(1 941)
		Платежи по инвестиционным операциям	(714 859)	(637 290)	(77 569)
3	4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	(714 740)	(637 178)	(77 562)
4	4225	Авансы выданные	(119)	(112)	(7)
		Платежи по финансовым операциям	-	-	-
5	4324	Погашение обязательств по финансовой аренде	-	-	-
6		Перечислен НДС в бюджет	-	-	(469 759)
Итого платежи:			(2 224 733)	(1 912 374)	(782 118)
Результат представлен по строке отчета:					
	41194	Косвенные налоги	-	-	(57 052)

3.13 Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке «Прочие оборотные активы», приведена в таблице (см. Таблица 25).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Таблица 25. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные документы (знаки почтовой оплаты/проездные билеты)	102	102	126
Активы, признаваемые в расходах в течение 12 месяцев после отчетной даты (платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности)	-	2 361	6 105
Долгосрочные активы к продаже (лом и отходы черных металлов)	15	37	59
Итого	117	2 500	6 290

3.14 Капитал

3.14.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества составляет 80 тыс. руб., в 2021 – 2023 гг. не изменялась. По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице (см. Таблица 26).

Таблица 26. Акции, выпущенные Обществом

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
Выпущенные акции	80 310	80	80 310	80	80 310	80
Выпущенные и полностью оплаченные акции	80 310	80	80 310	80	80 310	80

Уставный капитал состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Информация об акционерах Общества и выпущенных Обществом акциях представлена в разделе 1.1 настоящих Пояснений (см. Таблица 1).

3.14.2 Добавочный капитал

В составе строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)» Общество учитывает средства спецнадбавки, использованные на строительство объектов газификации (см. Таблица 27):

Таблица 27. Состав добавочного капитала (без переоценки)
тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Спецнадбавка, использованная на строительство объектов газификации	3 690 231	3 533 285	3 345 019

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Увеличение добавочного капитала на сумму 156 946 тыс. руб. в 2023 г. произошло за счет ввода в эксплуатацию основных средств, построенных на средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа.

3.14.3 Резервный капитал

В 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (50% от уставного капитала).

3.14.4 Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли Общества, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», с учетом корректировок в межотчетный период по состоянию на 31.12.2023 г., приведена в таблице (см. Таблица 28).

Таблица 28. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	3 173 515	3 344 383	3 454 557
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет, в том числе	13702	3 344 437	3 295 165	3 036 673
1.1	Чистая прибыль (убыток) в части платы за техническое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям	137021	706 181	663 948	557 702
1.2	Чистая прибыль (убыток) в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	137022	49 756	31 632	27 113
1.3	Нераспределенная прибыль в части сумм дооценки по выбывшим основным средствам	137023	530 638	530 638	48 230
1.4	Нераспределенная прибыль в части сумм списанных дивидендов, по которым истек срок исковой давности	137023	255	201	685
1.5	Нераспределенная прибыль в прочей части	137023	2 057 607	2 068 746	2 402 943
2	Нераспределенная прибыль отчетного года, в том числе	13701	(170 922)	49 218	417 884
2.1	Чистая прибыль (убыток) в части платы за техническое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям	137011	38 220	42 233	106 246
2.2	Чистая прибыль (убыток) в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	137012	13 086	18 124	4 520
2.3	Чистая прибыль (убыток) к распределению (погашению), (за отчетный период)	137013	(222 228)	(11 139)	307 118

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Согласно решению общего собрания участников (акционеров) (протокол № 1 от 03.07.2023) дивиденды по акциям по результатам 2022 года, не начислять и не выплачивать.

Распределение прибыли акционерами по итогам работы Общества за 2022 год, отражено в разделе 3.25 настоящих Пояснений (см. Таблица 44).

3.15 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (строка «Заемные средства» раздела IV бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 29).

Таблица 29. Долгосрочные заемные средства
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступило	Изменения за период				Остаток на конец года
				выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовые результаты			
Займы	2022 г.	156 643	239 711	-	-	396 354	-	-
	2023 г.	-	825 357	-	-	-	396 354	1 221 711
в т.ч.:	2022 г.	156 643	239 711	-	-	396 354	-	-
сумма основного долга, всего:	2023 г.	-	825 357	-	-	-	396 354	1 221 711

Краткосрочные заемные средства Общества (строка «Заемные средства» раздела V бухгалтерского баланса) приведены в таблице (см. Таблица 30).

Таблица 30. Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступило	Изменения за период				Остаток на конец года
				выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовые результаты			
Займы	2022 г.	-	-	-	-	396 354	-	396 354
	2023 г.	396 354	-	-	-	-	396 354	-
в т.ч.:	2022 г.	-	-	-	-	396 354	-	396 354
сумма основного долга, всего:	2023г.	396 354	-	-	-	-	396 354	-

В 2021-2023 гг. Обществом были получены заемные средства от другой связанной стороны по договору о финансировании мероприятий по технологическому присоединению в рамках догазификации для проведения работ по строительству и (или) реконструкции газораспределительных сетей, предусмотренных программой догазификации. По состоянию на 31.12.2023 г. данная сумма отражена в составе долгосрочных заемных средств по строке баланса 1410. Общая сумма займа по этому договору составляет 1 869 600 тыс. руб. Проценты за пользование данным займом не предусмотрены (постановление Правительства РФ № 1550 от 13.09.2021 г.). Согласно договора, Общество обязуется осуществить возврат суммы финансирования до 31.12.2025 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

3.16 Кредиторская задолженность

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности отражены по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, отражаемые в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведены за минусом суммы начисленного НДС, которая составляет: на 31.12.2021 г. 114 621 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 98 922 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 207 966 тыс. руб.

Сумма НДС, начисленного по авансам полученным составляет: на 31.12.2021 г. 22 867 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 19 782 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 41 591 тыс. руб.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений П-1.

В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме Пояснений П-1, данные раскрываются с учетом исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Информация о крупнейших кредиторах Общества, задолженность которых составляет более 10 млн. руб. и отражена по строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса, относится к связанным сторонам и раскрыта в разделе 4.2 настоящих Пояснений (см. Таблица 48).

Информация о крупнейших кредиторах Общества в составе краткосрочной кредиторской задолженности, задолженность которых составляет более 10 млн. руб. и отражена по строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена в таблице (см. Таблица 31).

Таблица 31. Крупнейшие кредиторы в составе краткосрочной кредиторской задолженности
тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	Характер задолженности
2	ООО «Трейд Маркет»	-	18 446	2 419	Текущие расчеты по договорам поставки (материалы)
3	ООО "Инжиниринговый Центр РЕГИОНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ"	-	23 151	-	Текущие расчеты по договорам строительства
4	ООО «СОГРО»	30 192	-	-	Текущие расчеты по договору поставки товаров (спецодежда)
5	ООО «Э.Н.С.»	-	18 467	15 330	Текущие расчеты по договорам поставки (материалы)
6	ООО «БЕЛГОРОДГАЗСТР	21 411	7 162	-	Текущие расчеты по договорам строительства

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год

	ОЙ»				
7	ООО «БЕЛГОРОДЗЕМПРО ОЕКТ»	29 093	8 345	367	Текущие расчеты по договорам строительства
8	ООО «ГАЗВОДСТРОЙ»	35 432	2 327	-	Текущие расчеты по договорам строительства
9	ОГКУ «УпрДорТрансБелго родской области»	5 024	-	23 310	Соглашение о компенсации затрат, вызванных переносом объектов газораспределения

В составе прочей кредиторской задолженности представлена информация об обязательствах Общества, приведенных в таблице (см. Таблица 32).

Таблица 32. Прочая кредиторская задолженность
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	Характер задолженности
Соглашение о компенсации затрат, вызванных переносом объекта газораспределения	19 420	27 592	42 720	Аванс, полученный по соглашениям о компенсации затрат, вызванных переносом (перекладкой) объекта газораспределения
Расчеты по договорам страхования	7 267	27 873	72	Текущие расчеты по договорам страхования жизни и гражд. ответственности владельцев транспортных средств
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 742	29 767	8 218	Задолженность по расчетам с контрагентами за выполненные работы, оказанные услуги
Расчеты по исполнительным документам работников	2 072	2 215	2 883	Задолженность по исполнительным документам
Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы	1 663	1 649	1 969	Задолженность профсоюзной организации, АО «СОГАЗ» по расчетам за ДМС и т.п.
Расчеты по претензиям	854	629	107	Соглашения о расторжении

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

				договоров по технологическому присоединению
Прочие кредиторы	25	28	19	
Итого	46 043	89 753	55 988	

3.17 Прочие обязательства

По строке «Прочие обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса отражены обязательства, представленные в таблице (см. Таблица 33).

Таблица 33. Прочие долгосрочные обязательства
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) прошлых лет	32 939	-	97 667
Начисленные средства целевого финансирования в части специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа (инвестиционная составляющая) текущего года	90 448	85 953	85 983
Долгосрочная кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами	317 323	414 960	427 598
Долгосрочные обязательства в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности	103	-	-
Итого	440 813	500 913	611 248

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. по строке «Прочие обязательства» раздела V бухгалтерского баланса прочие краткосрочные обязательства в Обществе отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023г. в данной строке баланса отражены краткосрочные обязательства в части неисключительных прав на результаты интеллектуальной собственности в сумме 10 тыс. руб.

3.18 Доходы будущих периодов

По строке «Доходы будущих периодов» отражены пассивы, приведенные в таблице (см. Таблица 34).

Таблица 34. Доходы будущих периодов
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость по безвозмездно полученным основным средствам	63 805	68 875	73 928

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Итого	63 805	68 875	73 928
--------------	---------------	---------------	---------------

3.19 Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице (см. Таблица 35).

Таблица 35. Прочие характеристики оценочных обязательств
тыс. руб.

№ п/п	Оценочное обязательство	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Расходы на оплату труда	2024 год	Возможно увеличение срока исполнения обязательств
2	Оценочное обязательство по выплате премии	Расходы на оплату труда	2024 год	Неопределенность в отношении срока использования отсутствует
3	Оценочное обязательство по выплате при увольнении на пенсию	Расходы на оплату труда	2024 год	Возможно увеличение срока исполнения обязательств

3.20 Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

В таблице представлена расшифровка выручки Общества (см. Таблица 36).

Таблица 36. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
	Выручка, в т.ч.	3 792 280	3 571 198
1	Транспортировка природного газа	3 131 688	2 910 470
2	Технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения	82 342	81 646
3	Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО) сторонних организаций и физических лиц	415 156	418 923
4	Строительно-монтажные работы	23 974	33 604
5	Прочие, в том числе:	139 120	126 555
5.1	Аренда	9 403	9 346
5.2	Проектно-изыскательские работы	1 939	3 413
5.3	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	113 520	101 072
5.4	Иные (другие) виды деятельности	14 258	12 724

Увеличение выручки в 2023 году по виду деятельности «Транспортировка природного газа» по сравнению с 2022 годом связано со сложившимся температурным режимом. По

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром
газораспределение Белгород» за 2023 год**

остальным видам деятельности – в связи с увеличением объемов выполненных работ. Уменьшение выручки по видам деятельности «Строительно-монтажные работы» и «Проектно-изыскательские работы» связано с переходом на заключение комплексных договоров во исполнения требований Правил подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.09.2021г № 1547. По данным видам деятельности доходы отражаются по виду деятельности "Технологическое присоединение".

Общество не осуществляло расчетов с контрагентами неденежными средствами.

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции) которым составила более 10% от общей реализации, относится к прочим связанным сторонам и представлена в разделе 4.2 настоящих Пояснений (см. таблица 48).

3.21 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений П-1.

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

В составе себестоимости продаж:

- за 2023 г. – 163 752 тыс. руб.
- за 2022 г. – 186 929 тыс. руб.

В составе управленческих расходов:

- за 2023 г. – 21 340 тыс. руб.
- за 2022 г. – 26 078 тыс. руб.

Также расходы по формированию оценочных обязательств отнесены:

на затраты капитального характера:

- за 2023 г. – 20 321 тыс. руб.
- за 2022 г. – 16 727 тыс. руб.

на прочие расходы:

- за 2023 г. – 1 057 тыс. руб.
- за 2022 г. – 6 137 тыс. руб.

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг (см. Таблица 37).

Таблица 37. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
	Себестоимость продаж, в т.ч.	(3 406 252)	(3 175 305)
1	Транспортировка природного газа	(2 850 365)	(2 596 897)
2	Технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения	(40 246)	(27 268)
3	Техническое обслуживание и ремонт ВДГО (ВКГО) сторонних организаций и физических лиц	(363 711)	(396 321)
4	Строительно-монтажные работы	(17 352)	(28 215)
5	Технологическое присоединение	(33 368)	(33 538)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

	газоиспользующего оборудования к сетям газораспределения в рамках догазификации		
6	Прочие, в том числе:	(101 210)	(93 066)
5.1	Аренда	(3 801)	(3 165)
5.2	Проектно-изыскательские работы	(1 328)	(2 292)
5.3	Техническое обслуживание и ремонт газораспределительных сетей, АДО	(84 761)	(76 287)
5.4	Иные (другие) виды деятельности	(11 320)	(11 322)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице (см. Таблица 38).

Таблица 38. Управленческие расходы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Материальные затраты, в т.ч.	(8 297)	(7 480)
1.1	газ природный на собственные нужды и прочие потери	(657)	(642)
1.2	ГСМ	(2 050)	(1 606)
1.3	запасные части и материалы к оборудованию	(305)	(250)
1.4	содержание зданий, помещений	(533)	(429)
1.5	электроэнергия, водоснабжение и водоотведение	(2 757)	(2 539)
1.6	прочие	(1 995)	(2 014)
2	Расходы на оплату труда, в т.ч.	(186 092)	(164 422)
2.1	признание оценочных обязательств по заработной плате	(16 428)	(19 156)
3	Отчисления на социальные нужды, в т.ч.	(55 070)	(48 415)
3.1	признание оценочных обязательств по оплате страховых взносов	(4 911)	(5 721)
4	Амортизация	(11 320)	(6 161)
5	Прочие затраты, в т.ч.	(37 267)	(32 126)
5.1	расходы на страхование	(2 019)	(4 998)
5.2	расходы по тех.эксплуат. и тех.обслужив. оборудования	(2 958)	(2 942)
5.3	расчеты по налогам, госпошлине	(8 972)	(8 245)
5.4	услуги связи	(2 850)	(2 349)
5.5	услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения	(6 214)	(3 314)
5.6	услуги охраны	(3 085)	(2 979)
5.7	сервис ЕРЦ	(1 702)	(1 620)
5.8	услуги на природоохранную деятельность	(1 727)	(1 094)
5.9	аудиторские услуги	(1 566)	(1 541)
5.10	пенсионное обеспечение	(2 044)	(99)
5.11	подготовка кадров	(1 048)	(399)
5.12	прочие	(3 082)	(2 546)
	Итого:	(298 046)	(258 604)

Информация о затратах на производство отражена в таблице (см. Таблица 39).

Таблица 39. Затраты на производство
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Материальные затраты, в т.ч.	(385 067)	(356 775)
1.1	газ природный на собственные нужды и прочие потери	(116 596)	(104 541)
2	Расходы на оплату труда, в т.ч.	(1 696 506)	(1 597 648)
2.1	признание оценочных обязательств по заработной плате	(125 657)	(134 017)
3	Отчисления на социальные нужды, в т.ч.	(509 798)	(479 672)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

3.1	признание оценочных обязательств по оплате страховых взносов	(37 965)	(40 376)
4	Амортизация	(341 651)	(363 708)
5	Прочие затраты, в т.ч.	(473 230)	(377 502)
5.1	аренда основных средств	(108 591)	(6 718)
5.2	диагностирование газораспределительных сетей	(25 943)	(25 687)
5.3	услуги охраны	(35 474)	(29 235)
5.4	охрана труда и техника безопасности	(14 148)	(11 295)
5.5	расходы по тех.эксплуат. и тех.обслужив. оборудования	(23 649)	(28 301)
5.6	расходы на страхование	(10 002)	(11 390)
5.7	расчеты по налогам	(149 896)	(156 401)
5.8	текущ. и капит. ремонт, содержание зданий, помещений	(27 367)	(15 790)
5.9	услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения	(6 726)	(8 756)
5.10	услуги связи	(32 136)	(31 445)
5.11	оформление в собственность основных средств	(3)	(32 204)
5.12	подготовка кадров	(8 859)	(8 368)
5.13	услуги на природоохранную деятельность	(4 179)	(4 118)
5.14	прочие	(26 257)	(7 794)
	Итого:	(3 406 252)	(3 175 305)

3.22 Прочие доходы и расходы

По строке «Прочие доходы» и строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице (см. Таблица 40).

Таблица 40. Прочие доходы и расходы
тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Аварийно-восстановительные работы	1 168	(6 571)	471	(15)
Амортизация основных средств непроизводственного назначения	-	(44)	-	(169)
Благотворительность	-	(567)	-	(4 718)
Возврат страховых сумм	6 890	-	1	-
Возмещение расходов страхователя из ФСС	748	-	647	-
Восстановление/ создание суммы резерва по сомнительным долгам	21 560	(8 364)	11 355	(5 473)
Восстановление/ создание суммы резерва под обесценение финансовых вложений	50	-	131	-
Выплаты Совету директоров и ревизионной комиссии	-	(220)	-	(265)
Выплаты неработающим пенсионерам, членам семей погибших/умерших работников	-	(8 905)	-	(7 543)
Госпошлина	448	(612)	496	(611)
Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев	-	(882)	-	(542)
Доходы/расходы, полученные от выбытия финансовых вложений	-	-	-	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением активов	5 069	-	5 053	-
Командировочные расходы	-	(97)	-	(177)
Компенсация морального вреда,	-	(29 566)	-	(3 542)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Наименование дохода/расхода	за 2023 г.		за 2022 г.	
материального ущерба				
Компенсация затрат по переносу газопроводов	14 042	(938)	20 003	(1 879)
Не подлежащий возмещению НДС	-	(2 941)	-	(2 070)
Проведение социально-культурных мероприятий	-	(4 520)	-	(3 448)
Расходы на отчисления в профсоюзную организацию	-	(6 085)	-	(5 760)
Расходы на оплату труда и выплаты социального характера	-	(20 539)	-	(27 099)
Расторжение договоров по ТП	17 093	(863)	8 841	(991)
Реализация МПЗ, макулатуры и металлолома и т.п.	172	(166)	664	(654)
Реализация ДАП, ОС	705	-	90	-
Суммы дебиторской/ кредиторской задолженности	5 957	(98)	1 155	(143)
Списание ОС, ТМЦ, незавершенного строительства	1 917	(2 119)	711	(3 833)
Списание неликвидов	-	(2 441)	-	(2 979)
Страховые взносы с фонда заработной платы	-	(5 333)	-	(5 972)
Услуги кредитных организаций	-	(1 000)	-	(1 098)
Услуги сторонних организаций	-	(1 509)	-	(1 809)
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 648	(12 253)	3 925	(1 656)
Членские взносы в некоммерческие партнерства, ассоциации	-	(365)	-	(365)
Финансовая помощь на приобретение жилья	-	(2 650)	-	(2 393)
Штрафы, пени, неустойки	1 688	(234)	90	(172)
Прочие	594	(255)	176	(394)
Итого	80 749	(120 137)	53 809	(85 770)

3.23 Налогообложение

Налог на прибыль исчисляется по ставке 20%, распределяется: 17% в региональный бюджет, 3% в федеральный бюджет.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 г. и 2022 г. следующие показатели, приведенные в таблице (см. Таблица 41).

Таблица 41. Расчеты по налогу на прибыль
тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2023 г.	2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения -всего	57 821	177 800
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	57 821	177 800
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	11 564	35 560
2.1	в том числе:		

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2023 г.	2022 г.
	рассчитанный по ставке 20%	11 564	35 560
3	Постоянный налоговый доход (расход)	21 841	2 431
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(33 405)	(37 992)
4.1	Текущий налог на прибыль	-	(179)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(33 405)	(37 813)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(33 405)	(37 813)
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	(959)	(21)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за 2023 г. представлена в таблице (см. Таблица 42).

Таблица 42. Возникшие (погашенные) временные разницы, повлиявшие на формирование отложенного налога на прибыль
тыс. руб.

Наименование	На начало года	Возникло	Погашено	На конец года
	2023 г.	2023 г.	2023 г.	2023 г.
Внеоборотные активы	(167)	705	124	662
Кредиторская задолженность	8 720	5 224	-	13 944
Незавершенное производство	(93)	(21)	129	15
Основные средства	(3 030 284)	(471 845)	66 575	(3 435 554)
Оценочные обязательства и резервы	154 997	31 074	(66 779)	119 292
Расходы будущих периодов	-	5 672	-	5 672
Резервы сомнительных долгов	17 694	334	(13 315)	4 713
Убыток текущего периода	-	647 097	(647 097)	-
Убытки прошлых лет		276 391		276 391
Арендные обязательства		162		162
Проценты по обязательствам		(47)		(47)
Нематериальные активы		(1 408)		(1 408)
Итого временные разницы	(2 849 133)	493 338	(660 363)	(3 016 158)
Применяемая ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО	(569 827)	98 668	(132 073)	(603 232)

Отложенный налог на прибыль за 2023 год и 2022 год составляет (33 405) тыс. руб. и (37 813) тыс. руб. соответственно.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

3.24 Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

3.25 Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль к распределению акционерами (участниками) Общества на годовом собрании представлена расчетом, приведенным в таблице (см. Таблица 43).

Таблица 43. Распределение прибыли предыдущего года в отчетном году
тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Чистая прибыль (убыток) за январь-декабрь 2022 г.	49 218
1.1.	- в части платы за технологическое присоединение	42 233
1.2.	- в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	18 124
1.3.	- прибыль, подлежащая распределению	(11 139)
2.	Распределение чистой прибыли 2022 года, всего:	-
2.1	в том числе: - на выплату дивидендов по акциям; - оставленная в распоряжении Общества для направления на реализацию инвестиционных проектов (программ);	- -
3.	Чистая прибыль (убыток) за январь-декабрь 2023 г.	(170 922)
3.1	в том числе: - в части платы за технологическое присоединение	38 220
3.2	- в части поступлений от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей	13 086
3.3	- прибыль, подлежащая распределению	(222 228)

Выплата вознаграждения ревизионной комиссии в 2023 г. составила 45 тыс. руб. за счет прочих расходов Общества.

3.26 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице (см. Таблица 44).

Таблица 44. Показатели прибыли на акцию
тыс. руб.

Наименование	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
Чистая прибыль отчетного года, подлежащая распределению тыс. руб.	(222 228)	(11 139)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	(222 228)	(11 139)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	80 310	80 310
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(2,77)	(0,14)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	-	-

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена:

- чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пунктов 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021,
- чистая прибыль в части поступления от оказания услуг по выносу и перекладке газораспределительных сетей (прибыль направлена на формирование источника финансирования инвестиционной программы Общества за счет целевых средств, полученных от оказания услуг, связанных с перекладкой газопроводов).

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, а также иных инструментов, имеющих разводняющий эффект, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывался.

3.27 Чистые активы

Величина чистых активов приведена в таблице (см. Таблица 46).

**Таблица 46. Величина чистых активов
тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	6 927 671	6 946 663	6 873 624

Величина чистых активов за 2022 и 2021гг. приведена с учетом корректировок в межотчетный период.

4 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств полученных и выданных раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П-1.

Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных представлены в таблице (см. Таблица 47).

Таблица 47. Сведения о существенных суммах обеспечений обязательств полученных
тыс. руб.

Наименование обеспечений обязательств полученных	Основания возникновения обязательства	Наименование контрагента (поручителя)	Срок	Сумма обеспечения		
				на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Выполнение строительно-монтажных работ по объекту «АБК и центральный склад»	Банковская гарантия	Акционерное общество «Акционерный банк «РОССИЯ»	10.02.2021г. по 10.02.2030г.	9 281	9 281	9 281
Итого				9 281	9 281	9 281

4.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

Данные по расчетам со связанными сторонами за 2022 и 2023 гг. приведены в таблице (см. Таблица 48).

Таблица 48. Информация по связанным сторонам за 2022-2023 гг.
тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	2 805 341
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	140 481
Приобретение товаров, работ, услуг	40 581	-	-	254 667

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	450 449	-	-	129 149
Выдано займов	-	-	-	2 829 602
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	57 813
Получено кредитов и займов	-	-	-	825 357
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	1 221 711
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	2 283
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
2022 год	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	2 767 762
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	111 351
Приобретение товаров, работ, услуг	4 766	-	-	168 103
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	351 598	-	-	112 361
Выдано займов	-	-	-	1 991 542
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	120 018
Получено кредитов и займов	-	-	-	239 711
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	396 354
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	23 161
Дивиденды к уплате	-	-	-	93

*[*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3, 4, и другие связанные стороны.]*

Иные операции Обществом со связанными сторонами не осуществлялись.

Информация о денежных потоках Общества со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. приведена в таблице (см. Таблица 49).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год
Таблица 49. Информация о денежных потоках
Общества со связанными сторонами
 тыс. руб.

№ Код строк и	Название строки	2023 г.			2022 г.		
		Всего за 2023 год	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны	Всего за 2022 год	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего, в т.ч.	2 882 247	-	2 882 247	3 700 658	-	3 700 658
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 690 901	-	2 690 901	2 840 170	-	2 840 170
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	7 013	-	7 013	6 888	-	6 888
4114	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	115 167	-	115 167	15 838	-	15 838
4117	договор займа (кэш-пулинг)	62 121	-	62 121	785 611	-	785 611
4119	прочие поступления, в т.ч.	7 045	-	7 045	52 151	-	52 151
41191	- поступления по договорам комиссии (агентским договорам)	24	-	24	229	-	229
41192	- проценты к получению	7 021	-	7 021	51 922	-	51 922
4120	Платежи – всего, в т.ч.	(168 102)	(15 787)	(152 315)	(137 875)	(3 972)	(133 903)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(159 831)	(15 787)	(144 044)	(132 325)	(3 972)	(128 353)
4128	на выдачу авансов	(101)	-	(101)	(812)	-	(812)
4129	прочие платежи, в т.ч.	(8 170)	-	(8 170)	(4 738)	-	(4 738)
41294	- прочие	(8 170)	-	(8 170)	(4 738)	-	(4 738)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 714 145	(15 787)	2 729 932	3 562 783	(3 972)	3 566 755
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления - всего	84 999	-	84 999	-	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	84 999	-	84 999	-	-	-
4220	Платежи – всего, в т.ч.	(94 413)	(18 031)	(76 382)	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

№ Код строк и	Название строки	2023 г.			2022 г.		
		Всего за 2023 год	Основное хозяйство	Другие связанные стороны	Всего за 2022 год	Основное хозяйство	Другие связанные стороны
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(18 413)	(18 031)	(382)	-	-	-
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(76 000)	-	(76 000)	-	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(9 414)	(18 031)	8 617	-	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего, в т.ч.	825 357	-	825 357	239 711	-	239 711
4311	получение кредитов и займов	825 357	-	825 357	239 711	-	239 711
4320	Платежи – всего, в т.ч.	-	-	-	(93)	-	(93)
4322	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-	-	(93)	-	(93)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	825 357	-	825 357	239 618	-	239 618
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	3 530 088	(33 818)	3 563 906	3 802 401	(3 972)	3 806 373

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составил 17 896 тыс. руб. и 3 648 тыс. руб. соответственно. В течение 2023 г. сумма задолженности была погашена в размере 14 248 тыс. руб. Суммы дебиторской задолженности по связанным сторонам в 2023 году не списывались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества. Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 50).

Таблица 50. Вознаграждения основному управленческому персоналу
тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	31 489	23 706
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	31 489	23 706
	в том числе:		
	- оплата труда;	18 524	15 854
	- отпускные;	3 479	2 045
	- премии;	6 157	2 935
	- материальная помощь к отпуску; - прочие выплаты	1 808 1 521	1 658 1 214
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	2 856
	в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	- -	- 2 856
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	8 287	5 833
5	Выплаты членам совета директоров	175	200

Состав отраженного в Пояснениях основного управленческого персонала в 2022-2023 гг.

- генеральный директор
- главный инженер - первый заместитель генерального директора
- заместитель генерального директора по строительству и инвестициям
- заместитель генерального директора по экономике и финансам
- заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам
- главный бухгалтер

Операций с участием основного управленческого персонала (в том числе и с членами Совета директоров) в 2022-2023 гг. не было.

Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец Общества не выявлен в связи со следующими обстоятельствами: акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» - доля 99,928 %;
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» - доля - 0,072 %.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром». Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

4.3 Условные обязательства и условные активы

В Обществе на отчетную дату отсутствуют условные обязательства и условные активы, способные оказать существенное влияние на достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4 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.

4.5 Государственная помощь

В 2023 году и в периодах, предшествующих отчетному, Общество не получало бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных прочих форм государственной помощи.

4.6 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде, в периодах предшествующих отчетному, и до даты подписания бухгалтерской отчетности Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

4.7 Участие в совместной деятельности

В отчетном периоде и в периодах, предшествующих отчетному, Общество не принимало участие в совместной деятельности.

4.8 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.

4.9 Информация о рисках

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

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».

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

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. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство 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.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах (включая дела о нарушениях антимонопольного законодательства), возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и

нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества незначительно.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на услуги по транспортировке природного газа и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Цены на услуги по транспортировке природного газа в Российской Федерации устанавливаются Федеральной службой по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на услуги по транспортировке природного газа и их влияние на операционные, и инвестиционные решения. Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на услуги по транспортировке природного газа на финансовое положение Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Влияние изменения стоимости ценных бумаг на прибыль (убытки) и капитал Общества незначительно.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва на сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие достаточного доступа Общества к финансовым ресурсам банков.

Иные риски

Риски несанкционированного, противоправного доступа к объектам систем газоснабжения (самовольного подключения) акты незаконного вмешательства

Основная часть рисков, при эксплуатации систем газораспределения возникает вследствие несанкционированных действий третьих лиц. Данные действия в первую очередь направлены на незаконное подключение к сетям газоснабжения путем самовольного выполнения несанкционированных работ (врезок).

Прямым следствием может стать ущерб от незаконного потребления газа, без заключенных в установленном порядке договоров по транспортировке (поставке) газа, а также поломка, приведение в негодность газопроводов, которая потребует полной замены пришедшего в негодность участка, с остановкой работы всей трубы на время ремонта.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Белгород» за 2023 год

Возможны и иные негативные последствия несанкционированного, противоправного доступа к объектам систем газоснабжения (самовольного подключения) в том числе возникновение аварийных ситуаций, экологические последствия и др.

Риски диверсионно-террористических актов на объектах газораспределительных сетей

Диверсионно-террористический акт на объектах газораспределительных сетей или покушение на его совершение, угрожает безопасному функционированию объекта топливно-энергетического комплекса, влечет за собой причинение вреда жизни и здоровью людей, повреждение или уничтожение имущества либо создают угрозу наступления таких последствий.

В настоящее время законодательством предусмотрена прямая ответственность (уголовная, административная) субъектов топливно-энергетического комплекса за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере обеспечения антитеррористической безопасности объектов топливно-энергетического комплекса и причинение вреда в результате совершения террористического акта либо незаконного вмешательства на объекте топливно-энергетического комплекса.

4.10 Информация о реорганизации

Решения о реорганизации Общества в отчетном периоде и до даты подписания настоящей отчетности не принимались.

Руководитель



К.В. Выродов

Главный бухгалтер

А.Ю. Горлова

« 12 » марта 2024 г.