



Аудиторская группа «2К»

**Акционерное общество
«Росгазификация»**

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2023 г. и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Акционерного общества
«Росгазификация»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Росгазификация» (ОГРН 1027739033410, 119180, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 2, стр. 2), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., Отчета о финансовых результатах за 2023 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2023 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «Росгазификация» по состоянию на 31 декабря 2023 г., 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 аудируемому лицу 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 информацию, изложенную в подп. 10.1 раздела 10 текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке, по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на отчетную дату, с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда не предполагается продажа или иное выбытие финансовых вложений в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты. В разделе 14 текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год отражены суммы, отнесенные на добавочный капитал в 2022–2023 гг. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного Общества «Росгазификация»

за 2023 г., но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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:

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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 членами совета директоров аудируемого лица, 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 аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение**

**Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»**



**Амашукели Мария
Юрьевна**
ОРНЗ 22006110587

**Касьянова Тамара
Александровна**
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,
ОГРН 1027700322022,

117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

29 марта 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

6

Организация Акционерное общество "Росгазификация" Форма по ОКУД 0710001
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО 177446935
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7719040220
 Вид экономической деятельности Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая по ОКВЭД 2 71.20.9
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 12267 16
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ 384
 Местонахождение (адрес) 119180, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 2, стр. 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудитор-ская группа "2К"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 7706193808
 ОГРН 11606074413
 ОГРНИП _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	32 089	11 471	-
6	Результаты исследований и разработок	1120	249 543	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 206 516	1 566 297	114 490
	в том числе:				
7	Основные средства	11501	1 656 941	1 111 884	112 525
7	Незавершенные капитальные вложения	11502	1 259 520	278 069	1 965
	Авансы выданные под капитальное строительство	11503	279 884	165 035	-
7	Права пользования активами	11504	10 171	11 309	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
10	Финансовые вложения	1170	34 037 401	34 602 963	71 826 638
16	Отложенные налоговые активы	1180	115 620	60 396	54 517
8	Прочие внеоборотные активы	1190	2 011	9 072	12 729
	Итого по разделу I	1100	37 643 180	36 250 199	72 008 374
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	243 284	144 467	66 643
	в том числе:				
	Материалы	12101	211 777	12 583	4 340
	Товары	12102	-	-	-
	Затраты в незавершенном производстве	12103	31 507	131 884	62 303
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	138 359	33 231	41
12	Дебиторская задолженность	1230	1 959 435	493 866	543 530
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	52 193	28 770	24 581
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	771 337	351 599	331 326
	Расчеты по налогам и сборам	12303	124 376	35 831	28 882
	Расчеты по социальному страхованию	12304	10	-	19
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	96
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	237	1 000	171
	Расчеты с разными дебиторами	12307	1 011 282	76 666	158 455
10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	3 395 793	4 759 820	11 933 000
	Депозиты со сроком размещения более 91 дн.	12401	2 724 000	4 594 000	11 933 000
	Предоставленные займы	12402	671 793	165 820	-
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 851 590	12 604 282	869 982
	в том числе:				
	Расчетный счет	12501	173 090	5 282	3 982
	Валютный счет	12502	-	-	-
	Депозиты со сроком размещения менее 91 дн.	12503	9 678 500	12 599 000	866 000
8	Прочие оборотные активы	1260	5 649	4 144	135
	Итого по разделу II	1200	15 594 110	18 039 810	13 413 331
	БАЛАНС	1600	53 237 290	54 290 009	85 421 705

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 644	2 644	2 644
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
14	Переоценка внеоборотных активов	1340	33 686 220	34 235 386	71 791 217
14	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 935	10 935	10 935
14	Резервный капитал	1360	400	400	400
14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 148 335	18 577 584	13 086 246
	в том числе:				
	прибыль (убыток) прошлых лет	1371	18 016 365	12 777 314	11 294 200
	прибыль (убыток) отчетного года	1372	1 131 970	10 478 177	2 946 214
	промежуточные дивиденды	1373	(-)	(4 677 907)	(1 154 168)
	Итого по разделу III	1300	52 848 534	52 826 949	84 891 442
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	56 519	25 241	5 218
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
12	Прочие обязательства	1450	10 343	10 080	-
	в том числе:				
	Расчеты по арендным платежам	14501	10 343	10 080	-
	Итого по разделу IV	1400	66 862	35 321	5 218
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
12	Кредиторская задолженность	1520	140 485	1 329 790	463 113
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	82 704	103 161	64 340
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	97	175	574
	Расчеты по налогам и сборам	15203	7 333	32 354	84 557
	Расчеты по социальному страхованию	15204	12 095	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	22	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	1	5	17
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	15207	38 249	1 185 531	313 601
	Расчеты с прочими кредиторами	15208	1	7 309	24
	Расчеты по арендным платежам	15209	5	1 233	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
18	Оценочные обязательства	1540	181 409	97 949	61 932
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	321 894	1 427 739	525 045
	БАЛАНС	1700	53 237 290	54 290 009	85 421 705

Руководитель


(подпись)

Шестерин Н.Д.

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 год**

Организация Акционерное общество "Росгазификация" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Деятельность по техническому контролю, по
испытаниям и анализу прочая ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/
частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
17446935		
7719040220		
71.20.9		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
15	Выручка	2110	2 717 423	1 923 487
15	Себестоимость продаж	2120	(2 143 758)	(1 619 991)
15	Валовая прибыль (убыток)	2100	573 665	303 496
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
15	Управленческие расходы	2220	(271 916)	(148 867)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	301 749	154 629
15	Доходы от участия в других организациях	2310	18 211	9 358 381
15	Проценты к получению	2320	1 401 246	1 238 087
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
15	Прочие доходы	2340	14 460	20 286
15	Прочие расходы	2350	(264 041)	(16 301)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 471 625	10 755 082
16	Налог на прибыль	2410	(291 913)	(276 913)
	в т.ч.			
16	текущий налог на прибыль	2411	(314 080)	(262 758)
16	отложенный налог на прибыль	2412	23 946	(14 155)
16	налог на прибыль прошлых лет	2413	(1 779)	(-)
15	Прочее	2460	(47 742)	8
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 131 970	10 478 177

Показатель	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
10 14	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(549 166)	(37 555 831)
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	582 804	(27 077 654)
17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,428	3,965
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Шестерин Н. Д.

25 марта 2024 г.



(расшифровка подписи)

3а 2023 г.

Қоды			
0710004			
31	12	2023	
17446935			
7719040220			
71.20.9			
12267		16	
384			

Организация	Акционерное общество "Росгазификация"	Дата (число, месяц, год)	форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	по ОКПО	ИНН
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество / частная собственность	по ОКВЭД 2	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	по ОКЕИ

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 2021 г.	3100	2 644	(-)	71 802 152	400	13 086 246	84 891 442
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 478 177	10 478 177
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	10 478 177	10 478 177
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
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	(-)	-	(37 555 831)	(-)	(4 986 839)	(42 542 670)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(37 555 831)	x	(-)	(37 555 831)
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	(4 986 839)	(4 986 839)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 644	(-)	34 246 321	400	18 577 584	52 826 949
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 131 970	1 131 970
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 131 970	1 131 970
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(549 166)	(-)	(561 219)	(1 110 385)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(549 166)	x	(-)	(549 166)
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	x	(561 219)	(561 219)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 644	(-)	33 697 155	400	19 148 335	52 848 534

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	52 848 534	52 826 949	84 891 442

Руководитель Шестерин Н. Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 год**

Организация Акционерное общество "Росгазификация"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
17446935		
7719040220		
71.20.9		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 521 099	2 212 402
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 367 923	1 907 584
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 827	1 087
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от размещения денежных средств (проценты)	4114	529 545	259 752
прочие поступления	4119	619 804	43 979
Платежи - всего	4120	(3 751 437)	(2 153 093)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 649 721)	(1 109 953)
в связи с оплатой труда работников	4122	(747 873)	(558 101)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(378 127)	(277 620)
прочие платежи	4129	(975 716)	(207 419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(230 338)	59 309

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 609 637	22 620 849
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	193 274	268 870
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	793 327	10 418 979
от размещения денежных средств	4215	4 594 000	11 933 000
прочие поступления	4219	29 036	-
Платежи - всего	4220	(6 421 824)	(6 830 281)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 987 355)	(1 468 807)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(876 223)	(332 784)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(834 246)	(434 690)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
направлено на депозиты	4225	(2 724 000)	(4 594 000)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(812 187)	15 790 568
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Платежи - всего	4320	(1 710 167)	(4 115 577)
в том числе:			
Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава Участников	4321	(-)	(-)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению Прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 709 037)	(4 114 556)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых Ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
Прочие платежи	4329	(1 130)	(1 021)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 710 167)	(4 115 577)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 752 692)	11 734 300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 604 282	869 982
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 851 590	12 604 282
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

25 марта 2024 г.



Шестерин Н.Д.

(расшифровка подписи)



АО «Росгазификация»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности.....	3
2. Структура уставного капитала Общества	5
3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
4. Раскрытие информации об учетной политике	6
5. Корректировки данных предшествующего отчетного периода.....	6
6. Нематериальные активы (строка 1110).....	7
7. Основные средства и права пользования активами (строка 1150).....	9
8. Прочие оборотные и внеоборотные активы (строка 1190, строка 1260).....	13
9. Запасы (строка 1210).....	13
10. Финансовые вложения (строка 1170, строка 1240)	14
11. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	18
12. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1450, строка 1520).....	19
13. Налоговая задолженность (строка 15203, строка 15204)	21
14. Капитал	23
15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	24
16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы	26
17. Чистая прибыль, выплата дивидендов.....	27
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (строка 1540).....	27
19. Информация о полученных обеспечениях	28
20. Информация о связанных сторонах	28
21. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	34
22. Информация по прекращаемой деятельности.....	35
23. События после отчетной даты.....	35

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Росгазификация» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Росгазификация» (далее по тексту - Общество).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119180, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 2, стр. 2

Образование Общества

Акционерное общество «Росгазификация» создано путем преобразования Российского государственного предприятия по организации газификации и газоснабжения «Росстройгазификация» и является его правопреемником.

Общество учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 08.12.1992 №1559 «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации».

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 09 июня 1992 года, регистрационный номер 012.041.

Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества: № 1027739033410.

Виды деятельности Общества

Приоритетными направлениями деятельности Общества согласно Уставу являются:

- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли;
- передача собственного нежилого недвижимого имущества в аренду;
- финансовая деятельность по управлению активами;
- консультации по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
- получение прибыли на основе удовлетворения потребностей юридических и физических лиц в продукции (услугах) Общества.

Фактически в 2022-2023 гг. Общество осуществляло деятельность:

- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- предоставление консультационных услуг в области экологии;
- услуги по образовательной деятельности в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли.

Органы управления и контрольные органы Общества**СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ**

По состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с Решением годового общего собрания акционеров (протокол б/н от 23.06.2023 г.) членами Совета директоров являлись:

№ п/п	ФИО	Должность
1.	Андрианова Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер – начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Руководитель проекта Группы сбора и обработки данных Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»
2.	Бизяркина Екатерина Александровна	Специалист по управлению рисками АО «РОСНЕФТЕГАЗ», помощник руководителя Службы ПАО «НК «Роснефть»
3.	Воронков Никита Сергеевич	Генеральный директор АО «Гипрониигаз»
4.	Куренков Вячеслав Евгеньевич	И.о. вице-президента по промышленной безопасности, охране труда и экологии ПАО «НК «Роснефть» Директор Департамента промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды в переработке, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»
5.	Кулаков Игорь Владимирович	Директор Департамента нефтепереработки и нефтехимии ПАО «НК «Роснефть»
6.	Селезнев Дмитрий Геннадьевич	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
7.	Шестерин Никита Дмитриевич	Генеральный директор АО «Росгазификация»

В период с 01.01.2023 по 23.06.2023 г. в соответствии с Решением годового общего собрания акционеров (протокол б/н от 23.06.2022 г.) членами Совета директоров являлись:

№ п/п	ФИО	Должность
1.	Андрианова Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер – начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Руководитель проекта Группы сбора и обработки данных Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»
2.	Бизяркина Екатерина Александровна	Специалист по управлению рисками АО «РОСНЕФТЕГАЗ», помощник руководителя Службы ПАО «НК «Роснефть»
3.	Ветрова Татьяна Константиновна	Директор Департамента нефтепереработки и нефтехимии
4.	Воронков Никита Сергеевич	Директор Департамента правового и операционного обеспечения деятельности АО «Росгазификация»
5.	Куренков Вячеслав Евгеньевич	Директор Департамента промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды в переработке, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»
6.	Ляпустин Олег Александрович	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
7.	Прохорова Ольга Владимировна	Заместитель начальника управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз».

№ п/п	ФИО	Должность
8.	Шестерин Никита Дмитриевич	Генеральный директор АО «Росгазификация»

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор АО «Росгазификация» Шестерин Никита Дмитриевич на основании протокола заседания Совета директоров № 7 от 28.11.2018 г., протокола заседания Совета директоров №12 от 18.06.2021 г.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

По состоянию на 31.12.2023 г. с даты избрания 4 декабря 2020 г. в соответствии с Решением общего собрания акционеров (протокол б/н от 04.12.2020 г.) членами Ревизионной комиссии являлись:

ФИО	Должность
Дубровина Дарья Анатольевна	Главный специалист Управления аудита корпоративных функций и комплаенс Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Тарновская Алла Александровна	Казначей финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
Шлыков Арсений Андреевич	Директор Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»

Решениями годовых общих собраний акционеров (протокол б/н от 23.06.2021 г., протокол б/н от 23.06.2022 г., протокол б/н от 23.06.2023 г.) состав Ревизионной комиссии переутвержден без изменений.

Информация об аудиторе Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа 2К», государственный регистрационный номер 1027700322022.

Информация о реестродержателе Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН», 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников (без учета внешних совместителей) составила:
365 человек за 2022 год,
450 человек за 2023 год.

2. Структура уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составил 2 644 тыс. руб. и разделен на 2 644 014 шт. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в том числе 2 641 386 шт. (или 99,8%) обыкновенных именных акций, 2 628 шт. (или 0,2%) именных привилегированных акций.

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с последующими изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

4. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи со следующим обстоятельством:

1. Расчеты по техническим счетам 76.07.5 «Проценты по аренде» и 76.07.1 «Арендные обязательства» отражены сальдировано по счету 76.07 «Расчеты по аренде».

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

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	542 359	(48 493)	493 866
Расчеты по арендным обязательствам	12309	48 493	(48 493)	-
Итого по разделу II	1200	18 088 303	(48 493)	18 039 810
БАЛАНС	1600	54 338 502	(48 493)	54 290 009
Прочие обязательства	1450	58 573	(48 493)	10 080
Итого по разделу IV	1400	83 814	(48 493)	35 321
БАЛАНС	1700	54 338 502	(48 493)	54 290 009

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2022 год, в том числе:

- Сумма НДС по инвестиционной деятельности отражена в денежных потоках по текущей деятельности.

Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)					
Код строки	Наименование строки	За 2022 год			
		Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4110	Поступления - всего	2 256 465	2	(44 063)	2 212 402
4119	Прочие поступления	88 042	2	(44 063)	43 979
4120	Прочие	(2 076 572)	2	(76 521)	(2 153 093)
4129	Прочие платежи	(130 898)	2	(76 521)	(207 419)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	179 893	2	(120 584)	59 309
4220	Платежи – всего	(6 950 865)	2	120 584	(6 830 281)
4229	Прочие платежи	(120 584)	2	120 584	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	15 669 984	2	120 584	15 790 568

Показатели на 31 декабря 2022 года и за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в п. 5 Пояснений.

6. Нематериальные активы (строка 1110)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, товарный знак, программы ЭВМ, базы данных.

За отчетный период Обществом не создавались НМА своими силами.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего в том числе:	2023	12 050	(579)	-	-	-	(2 333)	-	12 050	(2 912)
	2022	190	(190)	11 860	-	-	(389)	-	12 050	(579)
Исключительные авторские право на программы для ЭВМ, базы данных	2023	12 050	(579)	-	-	-	(2 333)	-	12 050	(2 912)
	2022	190	(190)	11 860	-	-	(389)	-	12 050	(579)

Общество не осуществляло переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Информация о нематериальных активах, полученных Обществом в пользование (тыс. руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученных в пользование, в том числе	22 172	19 929	1 963
Прочие (программное обеспечение)	22 172	19 929	1 963

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Всего, в том числе	190	190	190
Веб-сайт	126	126	126
Товарный знак	64	64	64

Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ, не превышающего пять лет.

**Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР
и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам, - всего <i>в том числе:</i>	2023	-	249 543	-	-	249 543
	2022	-		-	-	-
конструкторская документация	2023	-	243 387	-	-	243 387
	2022	-		-	-	-
незаконченные НИОКР	2023	-	6 156	-	-	6 156
	2022	-		-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов- всего <i>в том числе:</i>	2023	-	22 951	-	-	22 951
	2022	-	11 860	-	(11 860)	-
программное обеспечение	2023	-	22 951	-	-	22 951
	2022	-	11 860	-	(11 860)	-

7. Основные средства и права пользования активами (строка 1150)

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (принят в действие с 1 января 2017 г.).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты основных средств) до момента передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы». Стоимость малоценных объектов основных средств списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1).

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Машины и оборудование, транспортные средства - от 5 до 15 лет,
- Прочие виды основных средств - от 3 до 5 лет,
- Вычислительная техника - от 2 до 3 лет.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом исходя из установленных сроков их полезного использования.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив.

Минимальной ЕГДС, принимается совокупность внеоборотных активов, переданных обществу группы - арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение	Поступило + корректировки и первоначальной стоимости	Выбыло объектов		Начислено амортизации + обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение			
Основные средства – всего в том числе:	2023	1 184 196	(72 312)	694 193	(827)	787	(149 096)	1 877 562	(220 621)
	2022	130 826	(18 301)	1 053 370	-	-	(54 011)	1 184 196	(72 312)
Машины и оборудование	2023	289 630	(35 970)	276 919	-	-	(79 333)	566 549	(115 303)
	2022	94 135	(4 244)	195 495	-	-	(31 726)	289 630	(35 970)
Транспортные средства	2023	12 464	(7 131)	3	-	-	(3 124)	12 467	(10 255)
	2022	10 436	(4 414)	2 028	-	-	(2 717)	12 464	(7 131)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	2 497	(2 362)	25 815	(736)	736	(3 402)	27 576	(5 028)
	2022	2 430	(2 292)	67	-	-	(70)	2 497	(2 362)
Офисное оборудование	2023	96 505	(26 849)	85 526	(91)	51	(35 001)	181 940	(61 799)
	2022	23 825	(7 351)	72 680	-	-	(19 498)	96 505	(26 849)
Земельные участки	2023	15 894	-	-	-	-	-	15 894	-
	2022	-	-	15 894	-	-	-	15 894	-
Сооружения	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	2023	767 206	-	304 309	-	-	(27 996)	1 071 515	(27 996)
	2022	-	-	767 206	-	-	-	767 206	-
Другие виды основных средств	2023	-	-	1 621	-	-	(240)	1 621	(240)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по договорной стоимости и/или кадастровой стоимости.

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	72 906	65 469	78 962

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств/ инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	2023	278 069	1 675 644	-	(694 193)	1 259 520
	2022	1 965	1 329 474	-	(1 053 370)	278 069
незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2023	278 069	1 675 644	-	(694 193)	1 259 520
	2022	1 965	1 329 474	-	(1 053 370)	278 069

В 2023 году объем вложений в приобретение и модернизацию объектов основных средств составил 1 675 644 тыс. руб.

Общество признает объект аренды на дату его получения в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения объекта. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства в срок, сопоставимый со сроком аренды.

Информация о правах пользования активами (тыс. руб.)

	Земельные участки	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	11 309	11 309
Первоначальная стоимость	11 309	11 309
Накопленная амортизация	-	-
Убыток от обесценения	-	-
За 2023 год	-	-
Первоначальная стоимость	(922)	(922)
Поступление в результате заключенных новых договоров аренды		
Выбытие	-	-
Эффект изменения оценок по договорам аренды	(922)	(922)
Накопленная амортизация	(216)	(216)
Амортизация	(216)	(216)
Выбытие	-	-
Эффект изменения оценок по договорам аренды	-	-
Убыток от обесценения	-	-
Признание	-	-
Восстановление	-	-
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	10 171	10 171
Первоначальная стоимость	10 387	10 387
Накопленная амортизация	(216)	(216)
Убыток от обесценения	-	-

Амортизация права пользования активом начисляется линейно в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца получения объекта аренды и заканчивая месяцем полной амортизации или списания права пользования активом.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В 2023 году фактическая стоимость ППА и обязательство по аренде в 2023 год было пересмотрено из-за изменения величины годовой арендной платы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

8. Прочие оборотные и внеоборотные активы (строка 1190, строка 1260)

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Информация о прочих оборотных и внеоборотных активах (тыс. руб.)

Виды прочих активов	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов – всего	7 660	13 216	12 864
В том числе:			
неисключительные права пользования программными продуктами (строка 1190)	2 011	9 072	12 729
адаптация программных средств и неисключительные права со сроком предоставления не более 12 месяцев (строка 1260)	5 649	4 144	135

9. Запасы (строка 1210)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считают активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

При отпуске запасов в производство и списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывается в составе материалов и ее стоимость единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Незавершенное производство отражается по фактической стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- Фактическая себестоимость;
- Чистая стоимость продажи.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Общество использует запасы при выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев, в связи с этим признаки обесценения запасов по состоянию на отчетную дату малозначительны или отсутствуют. Как следствие, резерв под обесценение запасов на отчетную дату не формировался.

Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы – всего в том числе:	2023	144 467	-	2 319 020	(2 220 203)	-	-	243 284	-
	2022	66 643	-	1 757 462	(1 679 638)	-	-	144 467	-
Сырье, материалы	2023	12 583	-	274 439	(75 245)	-	-	211 777	-
	2022	4 340	-	61 997	(53 754)	-	-	12 583	-
Затраты в незавершенном производстве	2023	131 884	-	2 044 581	(2 144 958)	-	-	31 507	-
	2022	62 303	-	1 695 465	(1 625 884)	-	-	131 884	-

Рост стоимости запасов в 2023 году связан с увеличением стоимости приобретенных, но не использованных при выполнении работ, оказании услуг сырья и материалов.

В 2022-2023 гг. запасы в залог не передавались.

10. Финансовые вложения (строка 1170, строка 1240)

10.1. Методологические аспекты

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке, по текущей рыночной стоимости, производится Обществом на отчетную дату, с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда не предполагается продажа или иное выбытие финансовых вложений в период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

В случае, принятия решения о продаже акций, обращающихся на организованном рынке, в целях раскрытия полной и достоверной информации о финансовом результате, сформировавшемся за период владения акциями, данный порядок переоценки, применяется до момента выбытия акций, и раскрывается в пояснениях к отчетности.

В случае уценки акций ниже первоначальной стоимости (стоимости приобретения), разница между оценкой на отчетную дату и первоначальной стоимостью включается в финансовый результат в составе прочих расходов. Последующее увеличение стоимости акций, в пределах ранее проведенной уценки отражается в составе прочих доходов.

Превышение суммы уценки акций над суммой их дооценки, ранее зачисленной в добавочный капитал в предыдущие отчетные периоды, включается в финансовый результат в составе прочих расходов.

Прямое следование норме п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», предусматривающей отнесение разницы между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений на увеличение доходов или расходов общества вне зависимости от срока обращения акций, не позволяет достоверно и полно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества.

Для обоснования применяемого метода Общество использует комплексный подход к применению законодательства о бухгалтерском учете, учитывая другие (помимо ПБУ 19/02) документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по рассматриваемому вопросу.

В соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также п. 41 ПБУ 19/02 финансовые вложения должны представляться в отчетности с подразделением в зависимости от срока их обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. При этом акции, по которым не предполагается их продажа или иное выбытие в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты, относятся к долгосрочным финансовым вложениям.

Суммы дооценки таких акций, по мнению Общества не отвечают определению дохода, установленного п. 2 ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации. Это обусловлено, прежде всего, тем, что учет колебаний рыночных цен на такие акции не связан ни с реальным поступлением активов (денежных средств или иного имущества), ни с поступлением таких активов в обозримом будущем. Таким образом, признание рассматриваемых сумм в качестве дохода сформирует у пользователя искаженное представление о финансовых результатах деятельности Общества за отчетный период и приведет к несоблюдению требования осмотрительности, закрепленного ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Выбранный Обществом способ не противоречит требованиям других нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в РФ. Так, согласно пункту 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) в состав добавочного капитала следует относить

суммы дооценки по внеоборотным активам, аналогичные положения содержатся и в пояснениях к счету 83 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль периода в качестве прочих доходов в момент выбытия. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки, относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрыты в пункте 14 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В бухгалтерском учете Общества корректировка стоимости акций в целях ее доведения до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально по рыночной цене (MarketPrice3). Обращающиеся на организованном рынке акции, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в балансе по текущей рыночной стоимости, определенной в отношении акций ПАО «Газпром» по результатам торгов на Московской межбанковской валютной бирже.

10.2. Пояснения к операциям, связанным с учетом финансовых вложений

Разница между текущей рыночной стоимостью на 31.12.2023 г. и предыдущей оценкой финансовых вложений на 31.12.2022 г., по которым определяется текущая рыночная стоимость, представляет собой уценку, которая относится на добавочный капитал, в размере 549 166 тыс. руб.

В 2023 году на добавочный капитал Общества отнесена соответствующая уценка акций в сумме 549 166 тыс. руб. Подробная информация по переоценке акций приведена в пункте 14 пояснений.

Разница между текущей рыночной стоимостью на 31.12.2022 г. и предыдущей оценкой финансовых вложений на 31.12.2021 г., по которым определяется текущая рыночная стоимость, представляет собой уценку, которая относится на добавочный капитал, в размере 34 555 831 тыс. руб.

В 2022 году на добавочный капитал Общества отнесена соответствующая уценка акций в сумме 34 555 831 тыс. руб. Подробная информация по переоценке акций приведена в пункте 14 пояснений.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проведена проверка на предмет устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общества, в результате которой выявлено устойчивое снижение по вложениям в доли обществ ООО «ВДГБ» и ООО «ВДГБ Софтваре». На основании полученного анализа по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирован резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 238 013 тыс. руб.

К финансовым вложениям также относятся депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня.

Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Финансовые вложения, всего	2023	5 127 399	34 235 384	3 984 987	33 448 207
	2022	11 968 423	71 791 215	5 127 399	34 235 384
Долгосрочные вложения (строка 1170) - всего	2023	367 579	34 235 384	589 194	33 448 207
	2022	35 423	71 791 215	367 579	34 235 384

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость – всего, в том числе:	2023	365 278	(2)	586 893	(238 013)
	2022	33 122	(2)	365 278	(2)
Вклад в уставный капитал	2023	290 016	-	376 633	(238 013)
	2022	32 876	-	290 016	-
Дополнительный вклад в имущество	2023	75 000	-	75 000	-
	2022	-	-	75 000	-
Акции	2023	262	(2)	260	-
	2022	246	(2)	262	(2)
Депозиты со сроком обращения более 12 месяцев после отчетной даты	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Предоставленные займы (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты)	2023	-	-	135 000	-
	2022	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость – всего, в том числе:	2023	2 301	34 235 386	2 301	33 686 220
	2022	2 301	71 791 217	2 301	34 235 386
Акции	2023	2 301	34 235 386	2 301	33 686 220
	2022	2 301	71 791 217	2 301	34 235 386
Краткосрочные вложения (строка 1240) - всего	2023	4 759 820	-	3 395 793	-
	2022	11 933 000	-	4 759 820	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего, в том числе:	2023	4 759 820	-	3 395 793	-
	2022	11 933 000	-	4 759 820	-
Акции	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Предоставленные займы (срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2023	165 820	-	671 793	-
	2022	-	-	165 820	-
Депозиты со сроком обращения в течение 12 месяцев после отчетной даты	2023	4 594 000	-	2 724 000	-
	2022	11 933 000	-	4 594 000	-

10.2.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 34 037 401 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие активы:

- акции, которые Общество не планирует отчуждать в течение 12 месяцев после отчетной даты и планирует извлекать доход от владения акциями исключительно в виде дивидендов;
- депозитные вклады со сроком размещения более одного года;
- вклады в уставные капиталы;
- предоставленные займы, срок погашения которых более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Состав долгосрочных финансовых вложений представляет собой:

Информация о долгосрочных финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование организации	Доля Общества в уставном капитале на отчетную дату (%)	Количество акций, принадлежащих Обществу на отчетную дату, шт.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
АО «Газпром газораспределение Смоленск»	-	16 354	16	16	16
ПАО «Газпром»	-	210 408 600	33 688 521	34 237 687	71 793 518
АО «Гипрониигаз»	-	58 885	59	59	43
ОАО «Газстрой»*	-	380	-	-	-
АО «Калининградгазификация»	-	1	185	185	185
ООО «РГ-СНАБЖЕНИЕ»	100	-	107 876	107 876	32 876
ООО «ВДГБ»**	75	-	-	166 659	-
ООО «ВДГБ Софтваре»	75	-	19 127	19 127	-
ООО «ВДГБ:ИТС»**	75	-	-	71 354	-
ООО «ОРГЭНЕРГОКАПИТАЛ»	100	-	86 617	-	-
Предоставленные займы	-	-	135 000	-	-
Итого:	x	x	34 037 401	34 602 963	71 826 638

* - ОАО «Газстрой» ликвидировано 2 ноября 2023 г.

** - Финансовые вложения на 31.12.2023 г. за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

10.2.2. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 3 395 793 тыс. руб.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Депозиты сроком размещения более 91 дней	2 724 000	4 594 000	11 933 000
Выданные займы	671 793	165 820	-
Итого:	3 395 793	4 759 820	11 933 000

11. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных п. п. 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о денежных средствах (тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Касса	-	-	-
Расчетный счет	172 974	5 191	3 775
Валютный счет	-	-	-
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	116	91	207
Депозитные вклады (со сроком размещения не более 91 дня включительно)	9 678 500	12 599 000	866 000
Итого:	9 851 590	12 604 282	869 982

В Отчете о движении денежных средств депозитные вклады сроком более 91 дня, размещенные и погашенные в течение одного отчетного года, отражены свернуто.

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

Информация о прочих поступлениях строки 4119 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Возврат беспроцентного займа АО «Гипрониигаз»	603 535	-
Возврат неизрасходованных подотчетных сумм	10 942	6 621
Погашение задолженности	-	15 975
Возврат обеспечительных и залоговых платежей	-	18 005
Прочие поступления	5 327	3 378
Итого:	619 804	43 979

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Информация о прочих платежах строки 4129 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выдача беспроцентного займа АО «Гипрониигаз»	603 260	-
Косвенные налоги (НДС)	151 734	76 522
Выдача в подотчет сотрудникам	123 002	106 445
Выдача беспроцентного займа ООО «ВДГБ: ИТС»	43 260	-
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	23 871	-
Налог на имущество	10 462	5 997
Возврат обеспечительного платежа	7 963	11 079
Прочие платежи	12 164	7 376
Итого:	975 716	207 419

12. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1450, строка 1520)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам за товары, работы и услуги с другими организациями и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Период	Задолженность по видам	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
2023	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	31 595	-	31 595
	Расчеты по арендным обязательствам	-	-	-	-
	Расчеты по процентам к получению	-	3 746	-	3 746
	Расчеты по беспроцентным займам	-	27 849	-	27 849
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	493 866	1 980 118	(547 144)	1 927 840
	Покупатели и заказчики	351 599	789 786	(370 048)	771 337
	Авансы выданные	28 770	48 907	(25 484)	52 193
	Расчеты по налогам и сборам	35 831	124 376	(35 831)	124 376
	Расчеты по страховым взносам	-	10	-	10
	Расчеты по претензиям	165 073	418	(37 100)	128 391
	Резервы по сомнительной задолженности	(165 088)	36 697	-	(128 391)
	Расчеты по процентам к получению	74 376	188 664	(74 376)	188 664
	Расчеты по приобретению акций	-	789 744	-	789 744
	Прочие дебиторы	4 305	1 516	(4 305)	1 516
	Расчеты по арендным обязательствам	-	-	-	-
	Итого	493 866	2 011 713	(547 144)	1 959 435
2022	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
	Расчеты по арендным обязательствам	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	543 530	1 270 614	(1 319 278)	493 866
	Покупатели и заказчики	331 326	431 342	(411 069)	351 599
	Авансы выданные	24 581	19 441	(15 252)	28 770
	Расчеты по налогам и сборам	28 882	35 831	(28 882)	35 831
	Расчеты по страховым взносам	19	-	(19)	-
	Расчеты по претензиям	870 799	268	(705 994)	165 073
	Резервы по сомнительной задолженности	(870 081)	705 051	(58)	(165 088)
	Расчеты по процентам к получению	157 571	74 376	(157 571)	74 376
	Прочие дебиторы	433	4 305	(433)	4 305
	Расчеты по арендным обязательствам	-	-	-	-
	Итого	543 530	1 270 614	(1 319 278)	493 866

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023 г. составила 1 959 435 тыс. руб. с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Период	Задолженность по видам	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
2023	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	10 080	263	-	10 343
	Расчеты по арендным обязательствам	10 080	263	-	10 343
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 329 790	147 125	(1 336 430)	140 485
	Поставщики и подрядчики	103 161	127 598	(148 055)	82 704
	Авансы полученные	175	97	(175)	97
	Расчеты с акционерами по выплате дивидендов	1 185 531	-	(1 147 282)	38 249

	Расчеты с персоналом по оплате труда	22	-	(22)	-
	Расчеты по налогам и сборам	32 354	7 333	(32 354)	7 333
	Расчеты по страховым взносам	-	12 095	-	12 095
	Расчеты по арендным платежам	1 233	-	(1 228)	5
	Прочие кредиторы	7 314	2	(7 314)	2
	Итого	1 339 870	147 388	(1 336 430)	150 828
2022	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	10 080	-	10 080
	Расчеты по арендным обязательствам	-	10 080	-	10 080
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	463 113	1 034 226	(167 549)	1 329 790
	Поставщики и подрядчики	64 340	121 198	(82 377)	103 161
	Авансы полученные	574	175	(574)	175
	Расчеты с акционерами по выплате дивидендов	313 601	871 930	-	1 185 531
	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	22	-	22
	Расчеты по налогам и сборам	84 557	32 354	(84 557)	32 354
	Расчеты по страховым взносам	-	-	-	-
	Расчеты по арендным платежам	-	1 233	-	1 233
	Прочие кредиторы	41	7 314	(41)	7 314
	Итого	463 113	1 044 306	(167 549)	1 339 870

За 2023 год кредиторская задолженность сократилась по сравнению с 31.12.2022 г. на 1 189 042 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составила 150 828 тыс. руб.

Основное сокращение кредиторской задолженности произошло по расчетам с акционерами по выплате промежуточных дивидендов по результатам 9 месяцев 2022 года.

13. Налоговая задолженность (строка 15203, строка 15204)

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Налоговые ставки основных налогов в 2023 году составили:

- налог на прибыль – 20%,
- налог на добавленную стоимость – 20%,
- налог на доходы от долевого участия в других организациях – 13%,
- налог на доходы физических лиц – 13%.

Информация о суммах налогов (тыс. руб.)

Период	Налоги*	Остаток на начало года	Начислено налогов	Перечислено налогов	Остаток на конец года
2023	Налог на прибыль**	34 901	(315 859)	298 388	17 430
	Налог на прибыль, удержанный при выплате доходов	-	(17 389)	17 389	-
	Налог на имущество**	(1 748)	(12 829)	10 028	(4 549)
	Транспортный налог	(15)	(53)	55	(13)
	Земельный налог	(17)	(71)	70	(18)
	НДФЛ	(651)	(74 685)	75 463	(127)
	НДС	(28 875)	(33 266)	62 100	(41)
	Прочие налоги и сборы	(118)	(49)	-	(167)
2022	Налог на прибыль**	21 415	(262 758)	276 244	34 901
	Налог на прибыль, удержанный при выплате доходов	-	(9 963)	9 963	-
	Налог на имущество**	822	(11 994)	9 424	(1 748)
	Транспортный налог	(13)	(53)	51	(15)

Период	Налоги*	Остаток на начало года	Начислено налогов	Перечислено налогов	Остаток на конец года
2023	Налог на прибыль**	34 901	(315 859)	298 388	17 430
	Налог на прибыль, удержанный при выплате доходов	-	(17 389)	17 389	-
	Налог на имущество**	(1 748)	(12 829)	10 028	(4 549)
	Транспортный налог	(15)	(53)	55	(13)
	Земельный налог	(17)	(71)	70	(18)
	НДФЛ	(651)	(74 685)	75 463	(127)
	НДС	(28 875)	(33 266)	62 100	(41)
	Прочие налоги и сборы	(118)	(49)	-	(167)
	Земельный налог	-	(35)	18	(17)
	НДФЛ	103	(57 686)	56 932	(651)
	НДС	(77 766)	(121 335)	170 226	(28 875)

* Кредиторская задолженность перед бюджетом указана в круглых скобках, дебиторская задолженность указана без скобок. Начисление налогов указано в круглых скобках, перечисление налогов указано без скобок.

** Задолженность по налогу на прибыль в региональные бюджеты, по налогу на имущество, по НДС, по НДФЛ представлена в свернутом виде.

Расчеты с бюджетом представлены в таблице.

Информация о расчетах с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	124 386	35 831	28 901
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП*	80 658	х	х
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП*	-	х	х
Налог на прибыль	19 810	34 901	27 919
Налог на добавленную стоимость	2	-	-
Налог на имущество		822	822
Налог на доходы физических лиц		66	103
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	35	42	38
Задолженность по страховым взносам	10	-	19
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	23 871	х	х
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	19 428	32 354	84 557
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП*	-	х	х
В т.ч. налог на прибыль	-	х	х
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП*	-	х	х
Налог на доходы физических лиц	127	717	74
Налог на добавленную стоимость (НДС)	43	28 876	77 766
Налог на прибыль	2 380	-	6 504
Налог на имущество	4 549	2 570	-
Транспортный налог	13	14	13
Земельный налог	18	18	-
Прочая задолженность по налогам и сборам	203	159	200
Задолженность по страховым взносам	12 095	-	-

* ЕНП – Единый налоговый платеж

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Выездные проверки налоговых органов и внебюджетных фондов в 2023 году не проводились.

14. Капитал

Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составил 2 644 тыс. руб. и разделен на 2 644 014 шт. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в том числе 2 641 386 шт. (или 99,8%) обыкновенных именных акций, 2 628 шт. (или 0,2%) именных привилегированных акций. По сравнению с 31.12.2022 г. и 30.12.2021 г. не изменялся.

Резервный и добавочный капитал (строка 1360, строка 1340, строка 1350)

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 15% уставного капитала. По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал сформирован полностью и составил 400 тыс. руб. По сравнению с 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. не изменялся.

Добавочный капитал представляет собой добавочный капитал, сформированный за счет сумм дооценки акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также эмиссионного дохода.

Информация о добавочном капитале (тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)	33 686 220	34 235 386	71 791 217
Добавочный капитал без переоценки (строка 1350)	10 935	10 935	10 935
Итого:	33 697 155	34 246 321	71 802 152

Информация о переоценке внеоборотных активов представлена ниже.

Информация о суммах накопленной переоценки акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость (тыс. руб.)

Акции	На 31.12.2022 г.	За 2023 год		На 31.12.2023 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	34 235 386	(549 166)	-	33 686 220

Отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов (уценка), не включаемый в чистую прибыль отчетного периода, составил 549 166 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2023 год».

**Информация о суммах накопленной переоценки акций,
по которым определяется текущая рыночная стоимость (тыс. руб.)**

Акции	На 31.12.2021 г.	За 2022 год		На 31.12.2022 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	71 791 217	(37 555 831)	-	34 235 386

Отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов (уценка), не включаемый в чистую прибыль отчетного периода, составил 37 555 831 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2022 год».

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. составляли соответственно 52 848 534 тыс. руб., 52 826 949 тыс. руб., 84 891 442 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 21 585 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. превышают его уставный капитал на 52 845 890 тыс. руб.

15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж работ и услуг отражается по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В Отчете о финансовых результатах доход от участия в уставных капиталах других организаций отражается за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж, то есть полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Величина чистой прибыли отчетного года составила 1 130 970 тыс. руб. На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Выручка	2 717 423	1 923 487
<i>в том числе:</i>		
Услуги по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу прочей	2 610 621	1 893 418
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	28 423	30 069
Предоставление консультационных услуг в области экологии	78 379	-
Себестоимость продаж	(2 143 758)	(1 619 991)
<i>в том числе:</i>		
Услуги по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу проча	(2 027 759)	(1 586 675)
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	(33 565)	(33 316)
Предоставление консультационных услуг в области экологии	(82 434)	-
Валовая прибыль (убыток)	573 665	303 496

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
<i>в том числе:</i>		
Валовая прибыль (убыток) по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	582 861	306 743
Валовая прибыль (убыток) по образовательной деятельности	(5 142)	(3 247)
Валовая прибыль (убыток) по консультационным услугам в области экологии	(4 054)	
Управленческие расходы	(271 916)	(148 867)
<i>в том числе:</i>		
Расходы по оплате труда (включая оценочные обязательства, страховые взносы, договоры ГПХ)	(130 952)	(88 708)
Услуги по ведению бухгалтерского/налогового учета	(24 768)	(17 991)
ИТ-услуги	(22 328)	(8 771)
Аренда офисного помещения	(4 897)	(5 535)
Налог на имущество	(10 821)	(8 567)
Текущий ремонт офисного помещения	(10 719)	-
Расходы на содержание офисного помещения	(12 382)	-
Амортизация основных средств	(28 446)	(1 607)
Прочие	(26 603)	(17 688)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	301 749	154 629
Доходы от участия в других организациях	18 211	9 358 381
Проценты к получению	1 401 246	1 238 087
Доходы от продажи акций		-
Прочие доходы	14 460	20 286
<i>в том числе:</i>		
Доход от восстановления ранее сформированного резерва по сомнительным долгам	303	15 257
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	4 191	-
Доход от восстановления ранее начисленного резерва на выплату вознаграждения	6 997	1 611
Прочие	2 969	3 418
Прочие расходы	(264 041)	(16 301)
<i>в том числе:</i>		
Расходы на формирование резерва под обесценение финансовых вложений	(238 013)	-
Убытки прошлых лет	(12 954)	(8 466)
Консультационные услуги	-	(2 350)
Прочие расходы	(13 074)	(5 488)
Прочее	(47 742)	8
<i>в том числе:</i>		
Расходы на формирование обязательства по уплате налога на сверхприбыль	(47 742)	-

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	75 167	53 690
Расходы на оплату труда	5620	613 152	430 737
Отчисления на социальные нужды	5630	181 432	125 084
Амортизация	5640	148 702	54 008
Прочие затраты	5650	1 298 249	1 174 920
Итого по элементам	5660	2 316 702	1 838 440
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		(69 581)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	98 972	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 415 674	1 768 858

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества.

При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества оставлена в распоряжении Общества и направлена на инвестиционную деятельность, показывается в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. составила соответственно: 19 148 335 тыс. руб., 18 577 584 тыс. руб. и 13 086 246 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. составила соответственно: 18 016 365 тыс. руб., 12 777 314 тыс. руб. и 11 294 200 тыс. руб.

16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного расхода (дохода);
- Постоянного налогового дохода;
- Постоянного налогового расхода;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
1. Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	1 471 625	10 755 082
<i>В том числе доходы от участия в других организациях (строка 2310 ОФР за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом налога на прибыль)</i>	<i>18 211</i>	<i>9 358 381</i>
2. Условный расход по налогу на прибыль (-) / Условный доход по налогу на прибыль (+)	(290 683)	(279 340)
3. Постоянный налоговый расход (-) / постоянный налоговый доход (+)	(1 230)	2 427
4. Изменение отложенных налоговых обязательств	31 278	20 037
5. Изменение отложенных налоговых активов	(55 224)	(5 882)
6. Текущий налог на прибыль	(314 080)	(262 758)
7. Налог на прибыль прошлых лет	(1 779)	-

Разницы, возникшие в связи с образованием и списанием в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам и расходов, не принимаемых для целей налогообложения, рассмотрены как постоянные различия, приведшие к образованию постоянного налогового расхода.

Общество признается плательщиком налога на сверхприбыль, введенного Федеральным законом от 04.08.2023 №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

17. Чистая прибыль, выплата дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 1 131 970 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 428 руб. За 2022 год соответственно 10 478 177 тыс. руб. и 3 965 руб.

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

Обществом начислены дивиденды к выплате в 2023 году на общую сумму 561 222 тыс. руб., в том числе:

- дивиденды по итогам работы за 2022 год на сумму 561 222 тыс. руб.

На отчетную дату сумма невыплаченных дивидендов акционерам Общества составила 38 249 тыс. руб.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (строка 1540)

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникает сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Оценочные обязательства - всего	181 409	97 949	61 932
в том числе:			
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	106 487	77 231	43 443
на предстоящую оплату отпусков	27 180	20 718	18 489
по уплате налога на сверхприбыль	47 742	-	-

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022 г.	Начислено	Использовано	Восстановлено	На 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства - всего	97 949	206 732	(116 275)	(6 997)	181 409
в том числе:					
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	77 231	106 487	(70 234)	(6 997)	106 487
на предстоящую оплату отпусков	20 718	52 503	(46 041)	-	27 180
по уплате налога на сверхприбыль	-	47 742	-	-	47 742

Условное обязательство может возникать вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Общества, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год существенные условные обязательства Общества отсутствуют.

19. Информация о полученных обеспечениях

В 2023 году Обществом получены следующие обеспечения:

Информация о полученных обеспечениях (тыс. руб.)

Наименование обеспечений обязательств	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученные - всего	260 613	108 017	-
в том числе:			
Банковские гарантии	260 613	108 017	-

20. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в рублях.

В отчетном году Общество оказало образовательные услуги, услуги по ревизии и диагностике и услуги в области экологии следующим организациям:

Характер операций / Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС)	
	За 2023 год	За 2022 год
Услуги по проведению ревизии, диагностики		
АО «СНПЗ»	803 995	48 758
ПАО АНК «Башнефть»	395 467	345 454
АО «РНПК»	266 798	103 748
АО «АНХК»	255 539	75 824
ПАО «НК «Роснефть»	207 427	346 270
АО «КНПЗ»	175 168	39 542
АО «НК НПЗ»	128 473	210 230
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	75 909	278 746
АО «АНПЗ ВНК»	54 620	4 253
ПАО «Саратовский НПЗ»	43 410	28 859
ООО «НЗМП»	37 949	145 550
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	35 773	31 323
АО «ННК»	34 633	155 015
АО «Самаранефтегаз»	24 472	27 243
АО «АЗП»	15 593	3 157
ООО «ННПО»	15 463	3 765
АО «Отраденский ГПЗ»	8 264	7 943
ПАО «Уфаоргсинтез»	5 878	14 590
АО «НГПЗ»	5 437	5 803
ООО «Башнефть-Сервис НПЗ»	-	3 449
АО «АНХП»	-	3 397
ПАО «Оренбургнефть»	-	3 217
АО «Гипрониигаз»	-	2 215
ООО «НЗК»	-	1 232
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	-	1 086
ООО «РН-Аэро»	-	535
АО «ВНИКТИнефтехимоборудование»	-	302
ООО «РН-Северо-Запад»	-	259
Образовательные услуги		
ООО «РН-СтройКонтроль»	8 788	4 867
ПАО «НК «Роснефть»	2 552	7 681
АО «СНПЗ»	1 637	1 063
АО «Гипрониигаз»	1 252	489
АО «Калининградгазификация»	1 003	1 008
АО «РН-Транс»	508	683
ООО «РН-Сервис»	478	582
ООО «РН-ГРП»	456	2 883
ООО «РН-Смазочные материалы»	443	224
ООО «РН-Аэро»	315	173
ООО «ПРАЙМ ШИППИНГ»	314	190
АО «НК НПЗ»	286	19
ООО «РН-БГПП»	283	-
АО «НТ «Лавна»	227	103
АО «Тюменнефтегаз»	219	742
ООО «Пурнефтепереработка»	213	44
ООО «РН-Северо-Запад»	159	253
АО ТЗК «Кольцово»	147	-
ОАО «ВНИПИнефть»	142	180
ООО «ДИНК-ИНВЕСТ»	140	-
ООО «Оргэнергокапитал»	137	-
ПАО «Рязаньнефтепродукт»	121	131
ООО «РН-Пожарная безопасность»	118	2 507

Характер операций / Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС)	
	За 2023 год	За 2022 год
АО «ВЧНГ»	117	-
ООО «Арктический Научный Центр»	76	95
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	75	-
ООО «КНПЗ-Сервис»	73	106
ООО «РН-Морской терминал Туапсе»	45	30
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	43	63
АО «АНХП»	43	-
ОАО «Удмуртнефть»	40	-
ПАО «Уфаоргсинтез»	40	-
ПАО «БНП»	35	87
АО «НГПЗ»	30	23
АО «НГПЗ»	30	-
ПАО «НК «Роснефть»-Курганнефтепродукт»	25	96
АО «РН-Ярославль»	25	53
ООО «ВостокГазинвест»	13	22
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	8	99
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	4	-
ООО «ЧОП «РН-Охрана-Рязань»	3	-
ООО «СКН»	-	1 151
АО «КНПЗ»	-	984
АО «Сибнефтегаз»	-	417
АО «ННК»	-	342
ООО «Ванкорское УТГ»	-	302
АО «Самотлорнефтегаз»	-	147
АО «РН-Няганьнефтегаз»	-	110
ООО «РН-Бурение»	-	99
ОАО «Грознефтегаз»	-	79
АО «НК «Конданефть»	-	73
АО «АЗП»	-	52
ООО «РН-Транспорт»	-	42
АО «Карелиянефтепродукт»	-	32
ПАО «Туланефтепродукт»	-	28
АО «Самаранефтепродукт»	-	26
АО «Воронежнефтепродукт»	-	19
АО «Белгороднефтепродукт»	-	15
АО «Самаранефтегаз»	-	13
ООО «РН-Драгмет»	-	13
ООО «Красноленинский НПЗ»	-	13
ЗАО «ТЗК Шереметьево»	-	13
ООО «РН-Черноземье»	-	6
ООО «РН-Маркетинг»	-	6
Услуги в области экологии		
АО «АНХП»	35 536	-
АО «Самотлорнефтегаз»	15 040	-
АО «РНПК»	11 446	-
АО «КНПЗ»	9 604	-
ООО «Красноленинский НПЗ»	4 454	-
ОАО «ВНИПИнефть»	2 299	-
Итого	2 689 310	1 920 243

Кроме того, Общество получило доходы по предоставлению имущества в субаренду и доступа к программному обеспечению (за минусом налога на добавленную стоимость), дивиденды от следующих организаций:

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Характер операций	Прочие доходы	
		За 2023 год	За 2022 год
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	Дивиденды	17 586	-
	Услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 380	1 380
	Предоставление в субаренду имущества	666	-
ООО «ВостокГазинвест»	Предоставление в субаренду имущества	968	436
ООО «Оргэнергокапитал»	Предоставление в субаренду имущества	326	-
ООО «РГ-Снабжение»	Предоставление в субаренду имущества	231	294
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	Предоставление в субаренду имущества	423	320
	Услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	46	46
ООО «ВДГБ Софтваре»	Предоставление в субаренду имущества	83	-
ООО «ВДГБ»	Предоставление в субаренду имущества	64	-
Итого		21 773	2 476

В отчетном году Обществу осуществили продажу материалов, оказали услуги, предоставили имущество в аренду следующие организации:

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2023 год	За 2022 год
АО «Гипрониигаз»	400 297	5 830
ООО «ВостокГазинвест»	24 768	17 991
ООО «ВДГБ:ИТС»	16 564	1 179
ООО «ВДГБ»	5 759	-
АО «РН-Влакpa»	4 200	8 508
ООО «РН-Карт»	2 551	1 539
ПАО «НК «Роснефть»	1 901	3 169
АО «СНХА»	523	207
ООО «Реестр-РН»	388	572
АО «СНПЗ»	53	31
АО «НК НПЗ»	41	41
АО «КНПЗ»	34	27
ООО ИК «СИБИНТЕК»	25	8
ПАО АНК «Башнефть»	24	8
АО «ННК»	16	32
ООО «РН-Пожарная безопасность»	6	7
ПАО «Уфаоргсинтез»	1	2
ООО «ВДГБ Софтваре»	-	667
ЗАО «ТЗК ШЕРЕМЕТЬЕВО»	-	-
Итого	457 151	39 817

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в Бухгалтерском балансе, составила:

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО «Гипрониигаз»	1 132 821	16 146	138
АО «СНПЗ»	277 831	1 456	3 839
ПАО «НК «Роснефть»	120 716	46 369	87 365
Банк «ВБРР»	110 407	4 311	-
ПАО АНК «Башнефть»	88 540	150 188	18 855
АО «РНПК»	76 963	16 481	14 233

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО «АНХК»	52 450	4 958	-
ООО «ВДГБ:ИТС»	43 260	19	-
АО «АНХП»	42 695	4 077	-
ООО «НЗМП»	17 403	8 656	354
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	17 116	48	165 382
АО «АНПЗ ВНК»	14 897	-	-
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	7 328	1 586	23 093
АО «КНПЗ»	6 767	2 568	1 591
АО «НК НПЗ»	6 716	25 609	-
ООО «ВДГБ»	5 660	-	-
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	5 508	-	786
ООО «Оргэнергокапитал»	4 569	-	-
ПАО «Уфаоргсинтез»	4 453	-	-
ОАО «ВНИПИнефть»	2 794	-	-
ООО «Красноленинский НПЗ»	2 788	-	-
ОАО «Калининградгазификация»	2 159	-	-
ООО «РН-СтройКонтроль»	1 429	1 871	1 082
ООО «РН-Аэро»	378	849	-
ООО «РН-Смазочные материалы»	289	160	-
ООО «РН-БГПП»	277	-	-
АО ТЭК «Кольцово»	176	-	-
ООО «ДИНК-ИНВЕСТ»	168	-	-
ООО «РН-Карт»	138	-	-
ООО «Арктический Научный Центр»	91	36	-
АО «РН-Транс»	90	30	-
АО «НТ «Лавна»	86	23	-
АО «ННК»	63	61 423	-
ООО «РН-Северо-Запад»	55	21	-
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	43	37	37
ООО ИК «СИБИНТЕК»	29	-	-
ПАО «НК «Роснефть» - Курганнефтепродукт»	13	-	-
ООО «РН-Пожарная безопасность»	12	2 038	1 081
ООО «РН-Сервис»	10	42	-
АО «НГПЗ»	9	-	-
ПАО «Рязаньнефтепродукт»	8	93	-
ПАО «Уфаоргсинтез»	-	7 384	-
ПАО «Оренбургнефть»	-	3 860	-
АО «Самаранефтегаз»	-	3 669	-
ООО «Башнефть-Сервис НПЗ»	-	1 468	-
ООО «РН-Ингушнефтепродукт»	-	911	-
АО «Сибнефтегаз»	-	500	-
ООО «РН-ГРП»	-	303	182
ООО «СКН»	-	227	-
АО «РН-Няганьнефтегаз»	-	102	-
ОАО «ВНИПИнефть»	-	97	-
ООО «ВДГБ Софтваре»	-	44	-
АО «РН-Ярославль»	-	21	-
ПАО «Туланефтепродукт»	-	20	-
АО «Самотлорнефтегаз»	-	11	-
АО «АЗП»	-	3	-
ООО «РН-Бурение»	-	-	79
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	-	-	450
Итого	2 047 205	367 715	318 547

Дебиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в Бухгалтерском балансе, составила:

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО «Гипрониигаз»	2 061	-	-
ПАО «НК «Роснефть»	157	289	-
ООО «ВостокГазинвест»	-	1 835	1 280
АО «Новокуйбышеская нефтехимическая компания»	-	-	-
ООО «РЕЕСТР-РН»	-	-	5
Итого	2 118	2 124	1 285

Кредиторская задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами является краткосрочной.

Задолженность связанных сторон перед Обществом по займам, полученным ими, составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1170)		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ООО «ВДГБ:ИТС»	135 000	-	-
Итого	135 000	-	-

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев (стр. 1240)		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АО «Гипрониигаз»	241 600	158 500	-
ООО «ВДГБ Софтваре»	-	5 000	-
ООО «ВДГБ:ИТС»	17 915	2 320	-
АО «Калининградгазификация»	73 277	-	-
ООО «Оргэнергокапитал»	155 000	-	-
Итого	487 792	165 820	-

Сумма начисленных процентов по займам, выданным Обществом связанным сторонам, в 2023 году и в 2022 году составила 27 869 тыс. руб. и 14 753 тыс. руб. соответственно.

Информация о денежных потоках Общества со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		За 2022 год	
		Денежные потоки со связанными сторонами, всего	в том числе с основными, дочерними и зависимыми обществами	Денежные потоки со связанными сторонами, всего	в том числе с основными, дочерними и зависимыми обществами
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	2 360 540	5 201	1 898 320	5 154
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 356 713	2 524	1 897 015	4 416
от арендных платежей	4112	3 827	2 677	1 305	738
Платежи – всего	4120	(86 515)	(66 543)	(20 837)	(1 944)
в том числе:					

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		За 2022 год	
		Денежные потоки со связанными сторонами, всего	в том числе с основными, дочерними и зависимыми обществами	Денежные потоки со связанными сторонами, всего	в том числе с основными, дочерними и зависимыми обществами
поставщикам (подрядчикам) за услуги (аренда, услуги по ведению реестра акционеров и т.п.)	4121	(82 032)	(62 060)	(20 837)	(1 944)
Прочие платежи	4129	(4 483)	(4 483)	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего <i>в том числе:</i>	4210	572 088	572 088	490 723	284 760
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	193 274	193 274	268 870	268 870
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступление от долевого участия в других организациях	4214	378 814	378 814	21 853	15 890
от размещения денежных средств	4215	-	-	200 000	-
Платежи – всего <i>в том числе:</i>	4220	(4 584 838)	(1 860 838)	(524 690)	(524 690)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(420 848)	(420 848)	(15 000)	(15 000)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(789 744)	(789 744)	(75 000)	(75 000)
предоставление займов	4223	(650 246)	(650 246)	(434 690)	(434 690)
направлено на депозиты	4225	(2 724 000)	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи – всего <i>в том числе:</i>	4320	(418 732)	(418 732)	(3 726 026)	(3 726 026)
на уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(418 732)	(418 732)	(3 726 026)	(3 726 026)

21. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом в Обществе является Генеральный директор АО «Росгазификация».

Вознаграждение генеральному директору установлено трудовым договором.

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выплачиваемая основному управленческому персоналу сумма вознаграждения – всего, <i>в том числе по видам выплат:</i>	16 479	14 684
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
➤ оплата труда за отчетный период	13 991	12 507
➤ обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 488	2 177

Вознаграждение членам совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии Общества в 2022-2023 гг. не выплачивалось.

22. Информация по прекращаемой деятельности

На протяжении 2023 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

23. События после отчетной даты

В 2023 году Обществом на основании Протокола Совета директоров №8 от 12.10.2023 г. заключен Договор купли-продажи акций АО «Гипрониигаз» от 27.12.2023 г. в количестве не более 147 153 шт. на общую сумму 1 193 999 тыс. руб. со сроком исполнения обязательств не позднее 9 августа 2024 года.

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций, привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности по оценкам Общества описанные выше обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор

25 марта 2024 г.



Шестерин Н. Д.

