

**АО «Росгазификация»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2021 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. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и строка 1160) .....	7
6. Прочие оборотные и внеоборотные активы (строка 1190, строка 1260).....	9
7. Запасы (строка 1210).....	9
8. Финансовые вложения (строка 1170, строка 1240) .....	10
9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) .....	14
10. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520) .....	15
11. Налоговая задолженность (строка 15203, строка 15204) .....	16
12. Капитал .....	17
13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	18
14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы .....	20
15. Чистая прибыль, выплата дивидендов.....	21
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (строка 1540).....	22
17. Информация о связанных сторонах .....	23
18. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	26
19. Информация по прекращаемой деятельности.....	27
20. События после отчетной даты .....	27

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Росгазификация» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 г.

## **1. Организация и виды деятельности**

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

**Юридический адрес Общества:** Российская Федерация, 119071 г. Москва, ул. М. Калужская, дом №15, строение 1, офис 07-09.

### **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 2020-2021 гг. Общество осуществляло деятельность:

- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- услуги по образовательной деятельности в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли;
- услуги по сдаче в аренду собственного нежилого недвижимого имущества;
- прочие услуги, связанные с управленческой деятельностью.

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

По состоянию на 31.12.2021 г. в соответствии с Решением годового общего собрания акционеров (протокол б/н от 23.06.2021 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.	Шестерин Никита Дмитриевич	Генеральный директор АО «Росгазификация»

В период с 24.06.2020 г. по 22.06.2021 г. в соответствии с решением годового общего собрания акционеров (протокол б/н от 24.06.2020 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.	Воронков Никита Сергеевич	Директор Департамента правового и операционного обеспечения деятельности АО «Росгазификация»
3.	Дацкевич Михаил Вячеславович	Начальник Управления по корпоративным отношениям и правовому обеспечению АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Заместитель начальника управления – руководитель Группы сбора и обработки данных Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», председатель Совета Директоров
4.	Куркина Ольга Валерьевна	Главный специалист Управления по корпоративным отношениям и правовому обеспечению АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
5.	Ляпустин Олег Александрович	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
6.	Майорова Татьяна Сергеевна	Менеджер Управления по корпоративным отношениям и правовому обеспечению АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Менеджер Группы сбора и обработки данных Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»

№ п/п	ФИО	Должность
7.	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 31.12.2021 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»

Решением годового общего собрания акционеров (протокол б/н от 23.06.2021 г.) состав Ревизионной комиссии переутвержден без изменений.

### **Информация об аудиторе Общества**

Акционерное общество «2К», государственный регистрационный номер 1027700031028.

### **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:  
35 человек за 2020 год,  
217 человек за 2021 год.

## **2. Структура уставного капитала Общества**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 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 2021 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 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В 2021 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло следующие изменения в учетную политику:

- изменен порядок отражения резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете и отчетности;
- незавершенное производство включено в состав запасов.

В соответствии с п. 47 указанного стандарта Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» утверждено приказом №168 от 29.12.2018 г., изменения в Положение внесены приказом №211 от 31.12.2020 г.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

## **5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и строка 1160)**

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.

К основным средствам относятся машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь. 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 основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

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.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

## Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено о амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего <i>в том числе:</i>	2021	12 558	(8 599)	118 268	-	-	(9 702)	130 826	(18 301)
	2020	11 544	(5 798)	1 510	(237)	237	(3 038)	12 557	(8 599)
Машины и оборудование	2021	1 237	(901)	92 898	-	-	(3 343)	94 135	(4 244)
	2020	1 097	(1 057)	352	(212)	212	(56)	1 237	(901)
Транспортные средства	2021	2 807	(2 387)	7 629	-	-	(2 027)	10 436	(4 414)
	2020	2 807	(1 826)	-	-	-	(561)	2 807	(2 387)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	2 254	(2 254)	176	-	-	(38)	2 430	(2 292)
	2020	2 278	(2 278)	-	(25)	25	-	2 254	(2 254)
Офисное оборудование	2021	6 260	(3 057)	17 565	-	-	(4 294)	23 825	(7 351)
	2020	5 362	(637)	1 158	-	-	(2 420)	6 260	(3 057)
Земельные участки	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-

## Информация о доходных вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Доходные вложения в материальные ценности – всего <i>в том числе:</i>	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	576 918	(207 934)	-	(576 918)	215 071	(7 137)	-	-
Здания	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	347 817	(101 595)	-	(347 817)	102 862	(1 267)	-	-
Машины и оборудование	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	73 058	(66 381)	-	(73 058)	67 030	(650)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	697	(672)	-	(697)	677	(5)	-	-
Сооружения	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	155 346	(39 287)	-	(155 346)	44 502	(5 215)	-	-

## Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	78 962	15 328	143 810

Основные средства, полученные в аренду, отражены по договорной стоимости и/или кадастровой стоимости.



**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 или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе	2021	-	119 687	-	(117 722)	1 965
	2020	-	1 510	-	(1 510)	-
незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2021	-	119 687	-	(117 722)	1 965
	2020	-	1 510	-	(1 510)	-

В 2021 году объем вложений в приобретение объектов основных средств составил 119 687 тыс. руб.

**6. 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов – всего	12 864	9 282	1 956
В том числе:			
неисключительные права пользования программными продуктами (строка 1190)	12 729	9 206	1 468
адаптация программных средств и неисключительные права со сроком предоставления не более 12 месяцев (строка 1260)	135	76	488

**7. 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.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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 составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

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		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы – всего <i>в том числе:</i>	2021	430	-	830 799	(764 586)	-	66 643	-
	2020	1 261	-	73 038	(73 869)	-	430	-
Сырье, материалы	2021	430	-	33 322	(29 412)	-	4 340	-
	2020	1 261	-	2 087	(2 918)	-	430	-
Затраты в незавершенном производстве	2021	-	-	797 477	(735 174)	-	62 303	-
	2020	-	-	70 951	(70 951)	-	-	-

Рост стоимости запасов в 2021 году связан с увеличением затрат в незавершенном производстве и стоимости приобретенных, но не использованных при выполнении работ, оказании услуг материалов.

В 2019-2021 гг. запасы в залог не передавались.

## 8. Финансовые вложения (строка 1170, строка 1240)

### 8.1. 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 п. 14 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 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.

## *8.2. Пояснения к операциям, связанным с учетом финансовых вложений*

Разница между текущей рыночной стоимостью на 31.12.2021 г. и предыдущей оценкой финансовых вложений на 31.12.2019 г., по которым определяется текущая рыночная стоимость, представляет собой дооценку, которая относится на добавочный капитал, в размере 27 136 397 тыс. руб.

В 2021 году на добавочный капитал Общества отнесена соответствующая дооценка акций в сумме 31 563 394 тыс. руб. и соответствующая уценка акций в сумме 4 426 997 тыс. руб. Подробная информация по переоценке акций приведена в пункте 13 пояснений.

Разница между текущей рыночной стоимостью на 31.12.2020 г. и предыдущей оценкой финансовых вложений на 31.12.2019 г., по которым определяется текущая рыночная стоимость, представляет собой уценку за 2020 год, которая относится на добавочный капитал, составила 9 358 974 тыс. руб.

В 2020 году в добавочный капитал отнесена соответствующая дооценка акций в сумме 11 705 030 тыс. руб. и соответствующая уценка акций в сумме 21 064 004 тыс. руб. Подробная информация по переоценке акций приведена в пункте 13 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 их устойчивое снижение не выявлено.

К финансовым вложениям так же 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	2021	11 083 558	44 654 818	11 968 423	71 791 215
	2020	6 753 739	54 013 794	11 081 255	44 654 820
Долгосрочные вложения (строка 1170) - всего	2021	3 182 438	44 654 818	35 423	71 791 215
	2020	35 236	54 013 794	3 182 437	44 654 818
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего, в том числе:	2021	3 180 137	(2)	33 122	(2)
	2020	32 935	-	3 180 136	-
Вклад в уставный капитал	2021	32 876	-	32 876	-
	2020	32 876	-	32 876	-
Акции	2021	61	(2)	246	(2)
	2020	61	(2)	61	(2)
Депозиты со сроком обращения более 12 месяцев после отчетной даты	2021	3 147 200	-	-	-
	2020	-	-	3 147 200	-
Финансовые вложения, по которым <u>определяется</u> рыночная стоимость – всего, в том числе:	2021	2 301	44 654 820	2 301	71 791 217
	2020	2 301	54 013 794	2 301	44 654 820
Акции	2021	2 301	44 654 820	2 301	71 791 217
	2020	2 301	54 013 794	2 301	44 654 820
Краткосрочные вложения (строка 1240) - всего	2021	7 901 120	-	11 933 000	-
	2020	6 718 500	-	7 901 120	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего, в том числе:	2021	7 901 120	-	11 933 000	-
	2020	6 718 500	-	7 901 120	-
Акции	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Предоставленные займы	2021	50 000	-	-	-
	2020	-	-	50 000	-
Депозиты со сроком обращения в течение 12 месяцев после отчетной даты	2021	7 851 120	-	11 933 000	-
	2020	6 718 500	-	7 851 120	-

#### 8.2.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 71 826 638 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.

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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
АО «Газпром газораспределение Смоленск»	-	16 354	16	16	16
ПАО «Газпром»	-	210 408 600	71 793 518	44 657 122	54 016 096
АО «Гипрониигаз»	-	42 912	43	43	43
ОАО «Газстрой»	-	380	-	-	-
АО «Калининградгазификация»	-	1	185	-	-
АО «Теплоцентраль Белокуриха»	-	-	-	-	-
ООО «РГ-АЛТАЙТЕПЛОГАЗ» (ранее - ООО «РГ-АКТИВ»)	100	-	32 876	32 876	32 876
<b>Итого:</b>	x	x	<b>71 826 638</b>	<b>44 690 057</b>	<b>54 049 031</b>

**8.2.2. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)**

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 11 933 000 тыс. руб.

**Информация о краткосрочных финансовых вложениях (тыс. руб.)**

Наименование статьи	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Депозиты сроком размещения более 91 дней	11 933 000	7 851 120	6 718 500
Выданный заем	-	50 000	-
<b>Итого:</b>	<b>11 933 000</b>	<b>7 901 120</b>	<b>6 718 500</b>

**9. 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Касса	-	-	-
Расчетный счет	3 775	1 631	1 681
Валютный счет	-	-	-
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	207	42	45
Депозитные вклады (со сроком размещения не более 91 дня включительно)	866 000	70 500	2 289 500
<b>Итого:</b>	<b>869 982</b>	<b>72 173</b>	<b>2 291 226</b>

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

**10. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, 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, 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
2021	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	355 950	735 407	(547 827)	543 530
	Покупатели и заказчики	68 506	325 159	(62 339)	331 326
	Авансы выданные	1 178	30 485	(7 082)	24 581
	Расчеты по налогам и сборам	36 259	28 882	(36 259)	28 882
	Расчеты по страховым взносам	19	-	-	19
	Расчеты по претензиям	1 062 240	718	(192 159)	870 799
	Резервы по сомнительной задолженности	(1 062 240)	192 159	-	(870 081)
	Расчеты по процентам к получению	249 538	157 571	(249 538)	157 571
	Прочие дебиторы	450	433	(450)	433
	<b>Итого:</b>	<b>355 950</b>	<b>735 407</b>	<b>(547 827)</b>	<b>543 530</b>
2020	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	394 815	361 556	(400 419)	355 950
	Покупатели и заказчики	152 439	66 987	(150 920)	68 506
	Авансы выданные	1 252	1 533	(1 607)	1 178
	Расчеты по налогам и сборам	25 098	36 259	(25 098)	36 259
	Расчеты по страховым взносам	24	19	(24)	19
	Расчеты по претензиям	1 068 258	375	(6 393)	1 062 240

Период	Задолженность по видам	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
	Резервы по сомнительной задолженности	(1 068 258)	6 395	(375)	(1 062 240)
	Расчеты по процентам к получению	215 739	249 538	(215 739)	249 538
	Прочие дебиторы	263	450	(263)	450
	<b>Итого:</b>	<b>394 815</b>	<b>361 556</b>	<b>(400 419)</b>	<b>355 950</b>

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2021 г. составила 543 530 тыс. руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. За 2021 год задолженность увеличилась на 187 580 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности вызвано ростом объема оказываемых услуг по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу.

#### Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Период	Задолженность по видам	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
2021	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	57 457	415 475	(9 819)	463 113
	Поставщики и подрядчики	4 463	65 740	(5 863)	64 340
	Авансы полученные	-	574	-	574
	Расчеты с акционерами по выплате дивидендов	49 038	264 563	-	313 601
	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	3 952	84 557	(3 952)	84 557
	Расчеты по страховым взносам	-	-	-	-
	Прочие кредиторы	4	41	(4)	41
	<b>Итого:</b>	<b>57 457</b>	<b>415 475</b>	<b>(9 819)</b>	<b>463 113</b>
2020	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	99 486	8 734	(50 763)	57 457
	Поставщики и подрядчики	1 046	4 778	(1 361)	4 463
	Авансы полученные	20	-	(20)	-
	Расчеты с акционерами по выплате дивидендов	55 896	-	(6 858)	49 038
	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 676	-	(1 676)	-
	Расчеты по налогам и сборам	40 036	3 952	(40 036)	3 952
	Расчеты по страховым взносам	709	-	(709)	-
	Прочие кредиторы	103	4	(103)	4
	<b>Итого:</b>	<b>99 486</b>	<b>8 734</b>	<b>(50 763)</b>	<b>57 457</b>

За 2021 год кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 31.12.2020 г. на 406 656 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021 г. составила 463 113 тыс. руб. Основное увеличение кредиторской задолженности произошло по расчетам с акционерами по выплате промежуточных дивидендов по результатам 9 месяцев 2021 года.

#### 11. Налоговая задолженность (строка 15203, строка 15204)

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

Налоговые ставки основных налогов в 2021 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
2021	Налог на прибыль**	35 355	(152 301)	138 361	21 415
	Налог на прибыль, удержанный при выплате доходов	-	(5 747)	5 747	-
	Налог на имущество	822	-	-	822
	Транспортный налог	(24)	(41)	52	(13)
	НДФЛ	81	(35 170)	35 192	103
	НДС	(3 888)	(95 499)	21 621	(77 766)
	Прочие налоги и сборы	(40)	(234)	112	(162)
2020	Налог на прибыль**	23 097	(105 115)	117 373	35 355
	Налог на прибыль, удержанный при выплате доходов	-	(415)	415	-
	Налог на имущество	1 779	(5 115)	4 158	822
	Транспортный налог	(58)	(24)	58	(24)
	НДФЛ	(290)	(8 109)	8 480	81
	НДС	(39 386)	(55 312)	90 810	(3 888)
	Прочие налоги и сборы	(79)	(376)	415	(40)

\* 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 представлена в свернутом виде.

По состоянию на отчетную дату текущая дебиторская задолженность Общества по налогам в бюджет составила 28 882 тыс. руб., кредиторская задолженность – 84 557 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. задолженность по страховым взносам перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Выездные проверки налоговых органов и внебюджетных фондов в 2021 году не проводились.

## 12. Капитал

### Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2020 г. и 30.12.2019 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 31.12.2021 г. резервный капитал сформирован полностью и составил 400 тыс. руб. По сравнению с 31.12.2021 г. и 31.12.2019 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)	71 791 217	44 654 820	54 013 794
Добавочный капитал без переоценки (строка 1350)	10 935	10 935	10 935
<b>Итого:</b>	<b>71 802 152</b>	<b>44 665 755</b>	<b>54 024 729</b>

Информация о переоценке внеоборотных активов представлена ниже.

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

Акции	На 31.12.2020 г.	За 2021 год		На 31.12.2021 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	44 654 820	(4 426 997)	31 563 394	71 791 217

Положительный результат от переоценки внеоборотных активов (дооценка), не включаемый в чистую прибыль отчетного периода, составил 27 136 397 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2021 год».

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

Акции	На 31.12.2019 г.	За 2020 год		На 31.12.2020 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	54 013 794	(21 064 004)	11 705 030	44 654 820

Отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов (уценка), не включаемый в чистую прибыль 2020 года, составил 9 358 974 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2020 год».

**Чистые активы**

Чистые активы Общества на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. составляли соответственно 84 891 442 тыс. руб., 56 152 458 тыс. руб., 63 746 014 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 28 738 984 тыс. руб. или 51,2%.

Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. превышают его уставный капитал на 84 888 798 тыс. руб.

**13. 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 2 946 214 тыс. руб. На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

**Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)**

Показатели	За 2021 год	За 2020 год
<b>Выручка</b>	<b>891 206</b>	<b>48 784</b>
<i>в том числе:</i>		
Услуги по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу прочей	842 658	24 890
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли; Консультации по вопросам управления коммерческой деятельностью	48 548	16 996
Предоставление в аренду собственного недвижимого имущества	-	6 898
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(735 174)</b>	<b>(70 951)</b>
<i>в том числе:</i>		
Услуги по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	(684 404)	(24 965)
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли; Консультации по вопросам управления коммерческой деятельностью	(50 770)	(38 768)
Предоставление в аренду собственного недвижимого имущества	-	(7 218)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>156 032</b>	<b>(22 167)</b>
<i>в том числе:</i>		
Валовая прибыль (убыток) по деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	158 254	(75)
Валовая прибыль (убыток) по образовательной деятельности	(2 222)	(21 772)
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(85 331)</b>	<b>(74 314)</b>
<i>в том числе:</i>		
Расходы по оплате труда (включая оценочные обязательства, страховые взносы, договоры ГПХ)	(53 757)	(43 627)
Услуги по ведению бухгалтерского/налогового учета	(11 671)	(8 200)
ИТ-услуги	(6 866)	(7 218)
Аренда офисного помещения	(4 154)	(7 095)
Прочие	(8 883)	(8 174)
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>70 701</b>	<b>(96 481)</b>
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>2 324 933</b>	<b>2 844 211</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>700 385</b>	<b>607 873</b>
<b>Доходы от продажи акций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>38 512</b>	<b>272 196</b>
<i>в том числе:</i>		
Доход от восстановления ранее сформированного резерва по сомнительным долгам	15 510	6 397

Показатели	За 2021 год	За 2020 год
Доходы по уступке права требования по договору факторинга	15 000	-
Доход от восстановления ранее начисленного резерва на выплату вознаграждения	4 519	-
Выручка от реализации основных средств	-	261 883
Прочие	3 483	3 916
<b>Прочие расходы</b>	<b>(36 208)</b>	<b>(371 219)</b>
<i>в том числе:</i>		
Консультационные услуги	(15 344)	(4 181)
Расходы по уступке права требования по договору факторинга	(15 000)	-
Расходы от реализации ОС и прочего имущества	-	(361 847)
Прочие расходы	(5 864)	(5 191)

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

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	5610	29 305	2 865
Расходы на оплату труда	5620	239 981	51 599
Отчисления на социальные нужды	5630	73 852	13 465
Амортизация	5640	9 155	10 176
Прочие затраты	5650	525 915	67 160
Итого по элементам	5660	882 808	145 265
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(62 303)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	820 505	145 265

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 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. составила соответственно: 13 086 246 тыс. руб., 11 483 659 тыс. руб., 9 718 241 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. составила соответственно: 11 294 200 тыс. руб., 9 706 289 тыс. руб. и 8 123 401 тыс. руб.

#### **14. 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 2021 год	За 2020 год
1. Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	3 098 323	3 256 580
<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>2 324 933</i>	<i>2 844 211</i>
2. Условный расход по налогу на прибыль	154 678	82 474
3. Постоянный налоговый расход (-) / постоянный налоговый доход (+)	(2 571)	(902)
4. Изменение отложенных налоговых обязательств	(4 613)	134
5. Изменение отложенных налоговых активов	4 804	23 409
6. Текущий налог на прибыль	(152 298)	(105 115)

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.

#### 15. Чистая прибыль, выплата дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 2 946 214 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год составила 1 115 руб. За 2020 год соответственно 3 175 008 тыс. руб. и 1 202 руб.

Общество не производило в 2021 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.

В 2021 году сумма дивидендов к выплате по итогам работы за 2020 год составила 189 882 тыс. руб., сумма промежуточных дивидендов по итогам 9 месяцев 2021 года: 1 154 168 тыс. руб.

Обществом осуществлена выплата дивидендов в 2021 году на общую сумму 1 081 053 тыс. руб., в том числе:

- промежуточных дивидендов за 2021 года на сумму 863 958 тыс. руб.;

- дивидендов по итогам работы за 2020 год на сумму 182 364 тыс. руб.

На отчетную дату сумма невыплаченных дивидендов акционерам Общества составила 313 601 тыс. руб.

# 16. 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Оценочные обязательства - всего	61 932	19 363	11 586
в том числе:			
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	43 443	14 041	9 320
резерв на предстоящую оплату отпусков	18 489	5 322	2 266

## Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2020 г.	Начислено	Использовано	Восстановлено	На 31.12.2021 г.
Оценочные обязательства - всего	19 363	70 348	(23 260)	(4 519)	61 932
в том числе:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	14 041	43 443	(9 522)	(4 519)	43 443
резерв на предстоящую оплату отпусков	5 322	26 905	(13 738)	-	18 489

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 2021 год существенные условные обязательства Общества отсутствуют.

#### 17. 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 и услуги по ревизии и диагностике, следующим организациям:

Характер операций / Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС)	
	За 2021 год	За 2020 год
<b>Услуги по проведению ревизии, диагностики</b>		
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	188 075	5 996
ПАО «НК Роснефть»	180 524	-
АО «Сызранский нефтеперерабатывающий завод»	135 405	-
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	85 664	-
АО «Новокуйбышеская нефтехимическая компания»	54 795	5 664
АО «НК НПЗ»	54 291	-
АО «АНПЗ ВНК»	33 824	3 242
ПАО «Башнефть» (Уфанефтехим)	31 444	-
АО «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	25 936	-
ООО «РН-Туапсинский – НПЗ»	21 614	1 262
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	10 730	-
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	5 359	-
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	3 490	-
Филиал ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть-Новыйл»	2 395	-
АО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	1 815	-
ПАО «Уфаоргсинтез»	1 611	-
ЗАО «ТЭК ШЕРЕМЕТЬЕВО»	1 592	-
ООО «РН-Аэро»	1 296	1 169
ООО «НЗМП»	1 183	-
ПАО АНК «Башнефть»	500	-
АО «Ангарский завод полимеров»	210	-
<b>Образовательные услуги</b>		
ПАО «НК Роснефть»	22 357	15
ООО «РН-СтройКонтроль»	9 397	-
ООО «РН-Пожарная безопасность»	2 220	390
АО «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	1 365	1 904
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	751	-
ООО «РН-Бурение»	622	298
АО «Сызранский нефтеперерабатывающий завод»	585	-
ООО «РН-ГРП»	525	120
АО «Калининградгазификация»	465	-

Характер операций / Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Выручка от продажи (без НДС)	
	За 2021 год	За 2020 год
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	368	184
ООО «РН-Северная нефть ООО	140	88
АО «РН-Москва»	87	233
ООО «РН-Смазочные материалы»	82	138
АО «Нефтегорский газоперерабатывающий завод»	50	-
ООО «РН-Бузулукское газоперерабатывающее предприятие»	14	-
ООО «РН-Уватнефтегаз»	5	-
АО «Ангарская нефтехимическая компания»	-	190
АО «НК Конданефть»	-	50
АО «НГПЗ»	-	118
ООО «РН-Сервис»	-	16
ООО «РН-Ванкор»	-	111
ООО «РН-Шельф-Арктика»	-	75
ООО «РН-Эксплорейшн»	-	79
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	-	5
Прочие услуги, связанные с управлением предприятием	-	20
АО «Калининградгазификация»	-	20
<b>Итого</b>	<b>880 786</b>	<b>22 767</b>

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 2021 год	За 2020 год
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	Дивиденды	15 320	38 042
	Услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 380	1 380
ООО «ВостокГазинвест»	Предоставление в субаренду имущества	436	303
ООО «РГ-АКТИВ»	Предоставление в субаренду имущества	294	175
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	Предоставление в субаренду имущества	320	320
	Услуги по предоставлению доступа к программному обеспечению	31	-
<b>Итого</b>		<b>17 781</b>	<b>40 220</b>

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 2021 год	За 2020 год
ПАО «Башнефть» (Уфанефтехим)	1	2
ПАО АНК «Башнефть»	1	-
ООО «ВостокГазинвест»	11 671	8 200
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	345	2 792
АО «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	20	-
АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	17	-
АО «Новокуйбышевская нефтехимическая компания»	14	-
ООО «РЕЕСТР-РН»	427	487



Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2021 год	За 2020 год
АО «РН-Влакра»	8 736	7 217
ООО «РН-Карт»	970	247
ООО «РН-Пожарная безопасность»	4	-
ПАО «НК Роснефть»	1 094	-
ООО «Сибирская Интернет Компания»	15	-
АО «Сызранский нефтеперерабатывающий завод»	24	-
ЗАО «ТЭК ШЕРЕМЕТЬЕВО»	102	-
ПАО «Уфаоргсинтез»	7	-
Филиал ПАО «Башнефть» - УНПЗ	16	5
<b>Итого</b>	<b>23 464</b>	<b>18 950</b>

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

Наименование и организационно-правовой формы связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ПАО «Башнефть» - Уфанефтехим	17 268	-	-
АО «Куйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	1 591	549	-
ООО «НЗМП»	354	-	-
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	165 382	7 195	-
ООО «РН-Туапсинский – НПЗ»	23 093	-	-
АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	14 233	-	-
ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	786	-	-
Филиал ПАО «АНК Башнефть» «Башнефть-Новыйл»	1 587	-	-
АО «ГИПРОНИИГАЗ»	138	138	138
ООО «РН-Бурение»	79	19	-
ООО «РН-ГРП»	182	144	-
ООО «РН-Пожарная безопасность»	1 081	468	-
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	450	-	-
ООО «РН-СтройКонтроль»	1 082	-	-
АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	37	32	32
ПАО «НК Роснефть»	87 365	-	295
АО «Сызранский нефтеперерабатывающий завод»	3 839	-	-
<b>Итого</b>	<b>318 547</b>	<b>8 545</b>	<b>465</b>

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 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ООО «ВостокГазинвест»	1 280	3 250	442
АО «Новокуйбышеская нефтехимическая компания»	-	5	-
ООО «РЕЕСТР-РН»	5	-	15
<b>Итого</b>	<b>1 285</b>	<b>3 255</b>	<b>457</b>

Кредиторская задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами является краткосрочной.

В 2020 году Обществом предоставлен краткосрочный заем АО «Гипрониигаз» на сумму 50 000 тыс. руб. со сроком погашения 2 апреля 2021 г. и процентной ставкой 4,66%.

Сумма начисленных процентов составила:

- В 2020 году – 376 тыс. руб.,
- В 2021 году – 357 тыс. руб.

На отчетную дату задолженность АО «Гипрониигаз» по займу и процентам отсутствует.

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		За 2020 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
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
Поступления – всего	4110	530 251	5 882	9 956	2 481
<i>в том числе:</i>					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	529 236	5 267	8 971	1 877
от арендных платежей	4112	1 015	615	985	604
Платежи – всего	4120	(26 230)	(3 217)	(19 819)	(100)
<i>в том числе:</i>					
поставщикам (подрядчикам) за услуги (аренда, услуги по ведению реестра акционеров и т.п.)	4121	(26 230)	(3 217)	(19 819)	(100)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
Поступления – всего	4210	65 320	15 320	48 042	48 042
<i>в том числе:</i>					
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	50 000	-	-	-
дивиденды, полученные от дочерних обществ	4214	15 320	15 320	48 042	48 042
Платежи – всего	4220	(185)	-	(50 000)	(50 000)
<i>в том числе:</i>					
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(185)	-	-	-
предоставление займов	4223	-	-	(50 000)	(50 000)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
Платежи – всего	4320	(1 002 141)	(1 002 141)	(1 055 574)	(1 055 574)
<i>в том числе:</i>					
на уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 002 141)	(1 002 141)	(1 055 574)	(1 055 574)

## 18. 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 2021 год	За 2020 год
Выплачиваемая основному управленческому персоналу сумма вознаграждения – всего, <i>в том числе по видам выплат:</i>	12 110	10 935
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
➤ оплата труда за отчетный период	10 293	9 301
➤ обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 817	1 634

Вознаграждение членам совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии Общества в 2020-2021 гг. не выплачивалось.

**19. Информация по прекращаемой деятельности**

На протяжении 2021 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**20. События после отчетной даты**

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Общество анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности по оценкам Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор



Шестерин Н. Д.

«25» марта 2022 г.