ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 год	21 472	(5 978)	1 342	-	-	(4 406)	-	-	-	22 814	(10 384)
	5110	за 2021 год	8 851	(2 946)	12 621	-	-	(3 032)	-	-	-	21 472	(5 978)
в том числе:													
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация	5102	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5104	за 2022 год	21 472	(5 978)	1 342	-	-	(4 406)	-	-	-	22 814	(10 384)
	5114	за 2021 год	8 851	(2 946)	12 621	-	-	(3 032)	-	-	-	21 472	(5 978)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	1 342	-	-
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121	-	-	-
Прочие	5129	1 342	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	2 759	2 759
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131	-	-	-
деловая репутация	5138	-	-	-
прочие	5139	-	2 759	2 759

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 год	30 553	(11 722)	20 984	-	-	(6 111)	51 537	(17 833)
	5150	за 2021 год	17 932	(6 874)	12 621	-	-	(4 848)	30 553	(11 722)

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				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	5160	за 2022 год	-	20 984	-	(20 984)	-
	5170	за 2021 год	12 621	-	-	(12 621)	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 год	46 828	85 632	-	(1 342)	131 118
	5190	за 2021 год	-	59 449	-	(12 621)	46 828

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
							Выбыло объектов					Переклассификация		Пересценка				
			первоначаль-ная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Начислено амортизации	Начислено обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 год	15 850 305	(4 917 637)	-	247 756	(61 563)	60 801	443	(808 356)	(116 948)	-	-	-	-	16 036 498	(5 665 192)	(116 505)
	5210	за 2021 год	14 745 940	(7 363 375)	-	110 154	(36 838)	36 148	-	(1 047 282)	-	-	-	1 153 585	(1 230 123)	15 972 841	(9 604 632)	-
в том числе:											-							
магистральные трубопроводы	5201	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5211	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2022 год	9 776 915	(3 476 552)	-	210 591	(27 877)	28 072	443	(592 809)	(443)	-	-			9 959 629	(4 041 289)	-
	5213	за 2021 год	8 404 901	(5 868 908)	-	103 162	(6 969)	6 603		(811 949)	-	-	-	1 327 075	(1 034 257)	9 828 169	(7 708 511)	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2022 год	4 437 406	(660 295)	-	-	-	-		(91 672)	(67 695)	-	-			4 437 406	(751 967)	(67 695)
	5214	за 2021 год	4 904 250	(601 359)	-	-	-	-		(101 511)	-	-	-	(466 844)	40 690	4 437 406	(662 180)	-
прочие ОС	5205	за 2022 год	1 635 984	(780 790)	-	37 165	(33 686)	32 729		(123 875)	(48 810)	-	-			1 639 463	(871 936)	(48 810)
	5215	за 2021 год	1 436 789	(893 108)	-	6 992	(29 869)	29 545		(133 822)	-	-	-	293 354	(236 556)	1 707 266	(1 233 941)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
магистральные трубопроводы	5221	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5225	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 год	56 019	216 236	(130)	(247 756)	(21 206)	3 163
	5250	за 2021 год	93 023	88 857	(5 208)	(110 062)	(10 591)	56 019
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 2022 год	39 982	213 533	(130)	(247 756)	(5 169)	460
	5251	за 2021 год	93 023	72 820	(5 208)	(110 062)	(10 591)	39 982
оборудование к установке	5242	за 2022 год	16 037	2 703	-	-	(16 037)	2 703
	5252	за 2021 год	-	16 037	-	-	-	16 037

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

Наименование показателя	Код строки	за 2022 год	за 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	56 003	-
в том числе:			
магистральные трубопроводы	5261	-	-
скважины	5262	-	-
машины и оборудование	5263	56 003	-
здания и дороги	5264	-	-
прочие ОС	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:		-	-
магистральные трубопроводы	5271	-	-
скважины	5272	-	-
машины и оборудование	5273	-	-
здания и дороги	5274	-	-
прочие ОС	5275	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	51 682	52 014	57 026
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 999 461	2 341 751	2 556 872
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
в том числе:				
основные средства, переданные в залог	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)			Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Прочее			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2022 год	63 628 007	(67 229)	-	(13 461 077)	-	-	-	(8 764 158)	50 166 930	(8 831 387)
	5311	за 2021 год	48 899 667	(67 229)	16 867 997	(2 137 620)	-	(2 037)	-	-	63 628 007	(67 229)
инвестиции, в том числе:	5302	за 2022 год	36 452 541	(67 229)	-	(7 104 930)	-	-	-	(8 764 158)	29 347 611	(8 831 387)
	5312	за 2021 год	19 586 581	(67 229)	16 867 997	-	-	(2 037)	-	-	36 452 541	(67 229)
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2022 год	26 584 330	(67 229)	-	(7 104 930)	-	-	-	(5 295 597)	19 479 400	(5 362 826)
	53121	за 2021 год	9 716 333	(67 229)	16 867 997	-	-	-	-	-	26 584 330	(67 229)
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2022 год	9 855 675	-	-	-	-	-	-	(3 467 250)	9 855 675	(3 467 250)
	53122	за 2021 год	9 857 712	-	-	-	-	(2 037)	-	-	9 855 675	-
инвестиции в другие организации	53023	за 2022 год	12 536	-	-	-	-	-	-	(1 311)	12 536	(1 311)
	53123	за 2021 год	12 536	-	-	-	-	-	-	-	12 536	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2022 год	27 175 466	-	-	(6 356 147)	-	-	-	-	20 819 319	-
	5313	за 2021 год	29 313 086	-	-	(2 137 620)	-	-	-	-	27 175 466	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2022 год	27 175 466	-	-	(6 356 147)	-	-	-	-	20 819 319	-
	53131	за 2021 год	29 313 086	-	-	(2 137 620)	-	-	-	-	27 175 466	-
совместная деятельность	53032	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53033	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53035	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53136	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2022 год	2 037	-	7 111 732	(7 097 825)	-	-	-	-	15 944	-
	5315	за 2021 год	429 054	-	-	(429 054)	-	2 037	-	-	2 037	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	за 2022 год	-	-	13 907	-	-	-	-	-	13 907	-
	5316	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5307	за 2022 год	2 037	-	7 097 825	(7 097 825)	-	-	-	-	2 037	-
	5317	за 2021 год	429 054	-	-	(429 054)	-	2 037	-	-	2 037	-
краткосрочные депозиты	53071	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53072	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53073	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53074	за 2022 год	2 037	-	7 097 825	(7 097 825)	-	-	-	-	2 037	-
	53174	за 2021 год	429 054	-	-	(429 054)	-	2 037	-	-	2 037	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2022 год	63 630 044	(67 229)	7 111 732	(20 558 902)	-	-	-	(8 764 158)	50 182 874	(8 831 387)
	5310	за 2021 год	49 328 721	(67 229)	16 867 997	(2 566 674)	-	-	-	-	63 630 044	(67 229)

3.1.1 Текущая часть долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				На конец периода			
			первоначальная стоимость	в т.ч. текущая часть	накопленная корректировка	в т.ч. текущая часть	первоначальная стоимость	в т.ч. текущая часть	накопленная корректировка	в т.ч. текущая часть
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2022 год	63 628 007	4 040 672	(67 229)	-	50 166 930	1 822 783	(8 831 387)	-
	5311	за 2021 год	48 899 667	1 660 555	(67 229)	-	63 628 007	4 040 672	(67 229)	-
инвестиции, в том числе:	5302	за 2022 год	36 452 541	-	(67 229)	-	29 347 611	-	(8 831 387)	-
	5312	за 2021 год	19 586 581	-	(67 229)	-	36 452 541	-	(67 229)	-
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2022 год	26 584 330	-	(67 229)	-	19 479 400	-	(5 362 826)	-
	53121	за 2021 год	9 716 333	-	(67 229)	-	26 584 330	-	(67 229)	-
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2022 год	9 855 675	-	-	-	9 855 675	-	(3 467 250)	-
	53122	за 2021 год	9 857 712	-	-	-	9 855 675	-	-	-
инвестиции в другие организации	53023	за 2022 год	12 536	-	-	-	12 536	-	(1 311)	-
	53123	за 2021 год	12 536	-	-	-	12 536	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2022 год	27 175 466	4 040 672	-	-	20 819 319	1 822 783	-	-
	5313	за 2021 год	29 313 086	1 660 555	-	-	27 175 466	4 040 672	-	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2022 год	27 175 466	4 040 672	-	-	20 819 319	1 822 783	-	-
	53131	за 2021 год	29 313 086	1 660 555	-	-	27 175 466	4 040 672	-	-
совместная деятельность	53032	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53033	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53035	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53136	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	2 141 880	2 141 880	2 141 880
в том числе:				
инвестиции	5321	2 141 880	2 141 880	2 141 880
инвестиции в дочерние общества	53211	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53212	2 141 880	2 141 880	2 141 880
инвестиции в другие организации	53213	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
векселя третьих лиц	53221	-	-	-
облигации	53222	-	-	-
прочие	53223	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции	5326	-	-	-
инвестиции в дочерние общества	53261	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53262	-	-	-
инвестиции в другие организации	53263	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	-	-	-
векселя третьих лиц	53271	-	-	-
облигации	53272	-	-	-
прочие	53273	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5328	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5329	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себесто-имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 год	2 521	(150)	2 371	2 769 809	(2 770 656)	150	(52)	-	1 674	(52)	1 622
	5420	за 2021 год	10 776	(150)	10 626	2 625 674	(2 628 231)	-	-	-	8 219	(150)	8 069
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 год	2 521	(150)	2 371	49 568	(50 415)	150	(52)	-	1 674	(52)	1 622
	5421	за 2021 год	10 776	(150)	10 626	11 130	(13 687)	-	-	-	8 219	(150)	8 069
животные на выращивании и откорме	5402	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2022 год	-	-	-	2 720 241	(2 720 241)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 год	-	-	-	2 614 544	(2 614 544)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5405	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441	-	-	-
животные на выращивании и откорме	5442	-	-	-
товары для перепродажи	5443	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности погашения			
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 год	61 328 408	(3 266 557)	11 841 882	-	173 901	(335 632)	-	-	-	(16 931 552)	3 092 656	55 903 106	-
	5521	за 2021 год	6 650 843	(3 248 226)	12 251 637	-	(18 331)	(64 183)	-	-	-	42 490 111	-	61 328 408	(3 266 557)
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	5502	за 2022 год	5 065 719	(3 266 557)	11 841 882	-	173 901	(335 598)	-	-	-	(4 706 626)	3 092 656	11 865 377	-
	5522	за 2021 год	5 114 048	(3 248 226)	28 368	-	(18 331)	(63 735)	-	-	-	(12 962)	-	5 065 719	(3 266 557)
авансы выданные	5503	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2022 год	56 262 689	-	-	-	-	(34)	-	-	-	(12 224 926)	-	44 037 729	-
	5524	за 2021 год	1 536 795	-	12 223 269	-	-	(448)	-	-	-	42 503 073	-	56 262 689	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 год	865 556 632	(16 875)	13 863 971 551	7 796 667	(3 514)	(13 546 848 652)	-	873	-	16 931 552	(3 092 656)	1 207 407 750	(3 112 172)
	5530	за 2021 год	477 985 237	(20 924)	5 824 088 264	22 093 178	(836)	(5 416 116 575)	-	1 524	(3 361)	(42 490 111)	-	865 556 632	(16 875)
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	5511	за 2022 год	614 619 330	-	5 905 302 387	-	(3 309)	(5 583 448 767)	-	-	-	4 706 626	(3 092 656)	941 179 576	(3 095 965)
	5531	за 2021 год	296 972 601	-	4 261 761 360	-	-	(3 944 127 593)	-	-	-	12 962	-	614 619 330	-
авансы выданные	5512	за 2022 год	825 264	-	1 447 379	-	-	(773 100)	-	-	-	-	-	1 499 543	-
	5532	за 2021 год	775 162	-	824 699	-	-	(774 597)	-	-	-	-	-	825 264	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уст.кап.	5513	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5514	за 2022 год	250 112 038	(16 875)	7 957 221 785	7 796 667	(205)	(7 962 626 785)	-	873	-	12 224 926	-	264 728 631	(16 207)
	5534	за 2021 год	180 237 474	(20 924)	1 561 502 205	22 093 178	(836)	(1 471 214 385)	-	1 524	(3 361)	(42 503 073)	-	250 112 038	(16 875)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2022 год	926 885 040	(3 283 432)	13 875 813 433	7 796 667	170 387	(13 547 184 284)	-	873	-	-	-	1 263 310 856	(3 112 172)
	5520	за 2021 год	484 636 080	(3 269 150)	5 836 339 901	22 093 178	(19 167)	(5 416 180 758)	-	1 524	(3 361)	-	-	926 885 040	(3 283 432)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	640 452 974	640 433 458	5 039 561	5 022 686	60 184 097	60 163 173
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	616 587 995	616 584 686	5 022 686	5 022 686	60 163 173	60 163 173
авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5543	23 864 979	23 848 772	16 875	-	20 924	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 год	13 993 037	11 841 882	-	-	-	(13 993 037)	11 841 882
	5571	за 2021 год	1 823 466	12 169 571	-	-	-	-	13 993 037
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-
реструктурированная задолженность по налогам и сборам и по страховым взносам	5554	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5556	за 2022 год	13 993 037	11 841 882	-	-	-	(13 993 037)	11 841 882
	5576	за 2021 год	1 823 466	12 169 571	-	-	-	-	13 993 037
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 год	928 555 890	6 797 365 114	10 842 152	(6 571 566 548)	(376)	13 993 037	1 179 189 269
	5580	за 2021 год	421 326 806	5 310 628 521	19 281 968	(4 822 681 405)	-	-	928 555 890
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2022 год	299 704	11 854 393	-	(11 417 928)	-	-	736 169
	5581	за 2021 год	522 463	9 705 849	-	(9 928 608)	-	-	299 704
векселя к уплате	5562	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2022 год	1 282	3 439 729	-	(3 440 336)	-	-	675
	5583	за 2021 год	339	3 019 150	-	(3 018 207)	-	-	1 282
задолженность по страховым взносам	5564	за 2022 год	-	667 114	-	(667 105)	-	-	9
	5584	за 2021 год	40	598 648	-	(598 688)	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	за 2022 год	888 943	9 560 704	4	(10 249 466)	-	-	200 185
	5585	за 2021 год	88 285	5 819 706	13 041	(5 032 089)	-	-	888 943
авансы полученные	5566	за 2022 год	687	-	-	(687)	-	-	-
	5586	за 2021 год	5 577	1 511	137	(6 538)	-	-	687
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2022 год	-	-	10 842 149	(10 842 149)	-	-	-
	5587	за 2021 год	-	-	19 268 790	(19 268 790)	-	-	-
прочие кредиторы	5568	за 2022 год	927 365 274	6 771 843 174	(1)	(6 534 948 877)	(376)	13 993 037	1 178 252 231
	5588	за 2021 год	420 710 102	5 291 483 657	-	(4 784 828 485)	-	-	927 365 274
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2022 год	942 548 927	6 809 206 996	10 842 152	(6 571 566 548)	(376)	-	1 191 031 151
	5570	за 2021 год	423 150 272	5 322 798 092	19 281 968	(4 822 681 405)	-	-	942 548 927

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Просроченная кредиторская задолженность - всего	5590	37 390 253	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	2 013	-	-
векселя к уплате	5592	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	-	-	-
прочие кредиторы	5599	37 388 240	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	5610	314 918	312 900
Расходы на оплату труда	5620	3 439 728	2 936 376
Отчисления на социальные нужды	5630	700 495	596 337
Амортизация	5640	825 666	1 057 430
Прочие затраты	5650	7 736 926	7 361 735
Итого по элементам	5660	13 017 733	12 264 778
Изменение остатков			
Прирост ([-]):	5670		
произведенная готовая продукция	5671	-	-
др.счета (кроме внутрихоз. оборота по затратам)	5672	-	-
Уменьшение ([+]):	5680		
продажа готовой продукции	5681	-	-
продажа покупных товаров для перепродажи	5682	-	-
продажа товаров отгруженных	5683	-	-
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+))	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 017 733	12 264 778

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 302 493	1 586 119	(1 337 424)	(8 710)	1 542 478
обременительные договоры	5702	-	-	-	-	-
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5703	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5704	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5705	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5706	32 795	27 462	(30 587)	(8 710)	20 960
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707	1 022 074	1 221 891	(988 468)	-	1 255 497
обязательство по оплате отпусков	5708	247 624	336 766	(318 369)	-	266 021
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		1 302 493	-	-	-	1 542 478

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	164 059 087	78 982 088	69 785 785
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5802	44 024 544	44 024 544	44 024 544
из него:				
объекты основных средств	5803	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	44 024 544	44 024 544	44 024 544
прочее	5805	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	4 138 911	9 457 764	8 686 923
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
Имущество, переданное в залог	5812	2 141 880	2 141 880	2 141 880
из него:				
объекты основных средств	5813	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	2 141 880	2 141 880	2 141 880
прочее	5815	-	-	-

Генеральный директор **Д. В. Хандога**

(подпись) (расшифровка подписи)

"16" марта 2023 г.

Главный бухгалтер **А. Ю. Сухенко**

(подпись) (расшифровка подписи)

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром экспорт» (ООО «Газпром экспорт» - сокращенное наименование (далее по тексту – Общество) образовано в 1999 году в результате преобразования дочернего предприятия «Газэкспорт» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство № 028.081 от 12 мая 1999 года).

Участником Общества с долей участия 100% является ПАО «Газпром».

Общество зарегистрировано по адресу: 191023, г. Санкт-Петербург, пл. Островского, д. 2а, Литера А.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе 10 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Представительство в Австрии	Австрия, г. Вена
2	Представительство в Азербайджане	Азербайджан, г. Баку
3	Представительство в Болгарии	Болгария, г. София
4	Представительство в Германии	Германия, г. Берлин
5	Представительство в Греции	Греция, г. Сидирокастро
6	Представительство в Македонии	Македония, г. Скопье
7	Представительство в Румынии	Румыния, г. Бухарест
8	Представительство в Турции	Турция, г. Анкара
9	Представительство в Украине	Украина, г. Киев
10	Представительство в Чехии	Чехия, г. Прага

20 февраля 2023 года завершена процедура ликвидации представительства Общества в Азербайджане.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества является оказание посреднических услуг по экспорту природного газа, сжиженных нефтяных газов, нефти и продуктов нефтехимии, импорту природного газа и СПГ, а также продажа продуктов нефтегазопереработки (ПНГП).

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом ООО «Газпром экспорт» является Генеральный директор – Бурмистрова Елена Викторовна. На основании решения участника от 13 марта 2023 года №7/к полномочия генерального директора Бурмистровой Елены Викторовны прекращены с 13 марта 2023 года.

На основании решения участника от 13 марта 2023 года №8/к генеральным директором ООО «Газпром экспорт» назначен Хандога Дмитрий Викторович с 14 марта 2023 года.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Селезнев А.А.	ООО «Газпром экспорт»	заместитель генерального директора по внутреннему аудиту - начальник Управления внутреннего аудита
Знатнов Е.А.	ПАО «Газпром»	начальник Управления
Комарда О. Г.	ПАО «Газпром»	начальник Управления

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
608 человек в 2022 году;
568 человек в 2021 году.

32

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2022 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2021 года №613, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2021 года № ГЭ/П-156.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

– основные средства и нематериальные активы, которые отражены за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения;

– права пользования активами, чистая инвестиция в аренду, обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

– активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;

– долгосрочные оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе,

на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

руб.

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов	84,7919	100,0573	100,0425

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи указанных объектов (без учета НДС) на их первоначальную стоимость.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	2 – 30 лет
Здания	30 – 50 лет
Транспортные средства	5 – 14 лет
Хозяйственный инвентарь	5 – 25 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной

в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. Для объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год. По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

11. Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31 декабря 2021 года договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01 января 2022 года): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31 декабря 2021 года активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования

организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.
В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет у арендодателя

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

– амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

– не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

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

Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

13. Прочие внеоборотные активы

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

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 15);

– суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

– лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

14. Запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость газа, полученного для реализации по договорам комиссии, отражается в отчетности по стоимости, указанной комитентом.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 13). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

16. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

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

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

17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы

направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– операции по краткосрочным займам, выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;

– расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

– операции по краткосрочным кредитам и займам (включая беспроцентные займы - кэш-пулинг), полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

– авансы, полученные от покупателей;

– авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;

– расчеты компенсационного характера (поступления от покупателей/ перечисление средств поставщикам в рамках комиссионных договоров, расчеты с комитентами), отражаются свернуто;

– расчеты по беспроцентным займам, выданным и полученным, (в том числе кэш-пул), отражаются свернуто;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

– отчисления на социальное страхование;

– финансовый результат по валютно-обменным операциям отражается свернуто.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»).

19. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям договоров займа, раскрывается в пункте 39 «Займы полученные» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

20. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по выплате вознаграждения по итогам работы за год;

– по оплате отпусков;

– по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;

– другие оценочные обязательства.

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

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

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

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

21. Налогообложение

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 марта 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым с 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. В 2013 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 года к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 года до 69 участников.

С 1 января 2015 года в соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 27 октября 2014 года № 495 из состава участников КГН были исключены четыре организации. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром»

47

от 17 ноября 2015 года № 667 с 1 января 2016 года состав участников КГН расширен до 67 участников. Приказом ПАО «Газпром» от 8 ноября 2017 года № 748 внесены изменения в Перечень участников КГН, в связи с чем состав КГН Группы Газпром включает 65 участников. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 20 августа 2021 года № 354 Перечень участников КГН дополнен и составил 68 участников.

Общество является участником КГН с 1 января 2012 года.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами НК РФ.

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

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

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества по уплате налога по КГН исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

Сумма задолженности Общества ответственному участнику по уплате налога на прибыль по КГН исходя из условий договора о создании КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1528 «Другие расчеты», а сумма переплаты

налога на прибыль по КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

22. Признание доходов

Поступления от оказания комиссионных услуг и от продажи ПНГП признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

– доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;

– проценты по предоставленным займам;

– положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

– доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам;

– проценты за предоставление активов в не операционную (финансовую) аренду;

– прибыль от продажи основных средств и иных активов;

– иные прочие доходы.

23. Признание расходов

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

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

Прочие расходы в основном включают:

– отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

– отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;

– проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);

– расходы на корректировку резервов по сомнительным долгам;

– расходы на благотворительность и спонсорскую помощь;

– расходы по налогу, удержанному у источника выплаты с доходов в виде дивидендов;

– убыток связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

– убыток от продажи основных средств и иных активов;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– расходы социального характера.

24. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла,

или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

25. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

В связи с прекращением действия консолидированной группы налогоплательщиков в Группе Газпром с ответственным участником ПАО «Газпром» на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном, начиная с 01 января 2023 года, исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия консолидированной группы налогоплательщиков расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2020 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31 декабря 2021 года, сформированы с учетом корректировки в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

Изменения относились:

– к корректировке накопленной амортизации, в связи с пересмотром сроков полезного использования;

– к списанию основных средств, стоимостью до установленного учетной политикой Общества лимита (100 000 рублей);

– к списанию накопленной в добавочном капитале переоценки основных средств;

– к переносу в состав основных средств инвестиционной недвижимости, ранее входившей в состав доходных вложений в материальные ценности;

– к корректировке отложенных налоговых активов и обязательств.

Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, не оказало влияния на показатели бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала.

Корректировки показателей 2020 и 2021 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	6 424 228	4 686 792	11 111 020	7 475 588	134 871	7 610 459
Инвестиционная недвижимость	1156	-	122 333	122 333	-	134 871	134 871
Доходные вложения в материальные ценности	1160	122 333	(122 333)	-	134 871	(134 871)	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 061 355	(98 586)	962 769	756 852	-	756 852
ИТОГО по разделу I	1100	67 310 071	4 465 873	71 775 944	55 748 746	-	55 748 746
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	8 069	(5 698)	2 371	10 626	-	10 626
ИТОГО по разделу II	1200	1 011 841 945	(5 698)	1 011 836 247	498 506 515	-	498 506 515
БАЛАНС	**1600**	**1 079 152 016**	**4 460 175**	**1 083 612 191**	**554 255 261**	-	**554 255 261**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 022 341	(1 022 341)	-	783 458	-	783 458

53

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	98 023 883	4 669 349	102 693 232	90 579 209	-	90 579 209
ИТОГО по разделу III	1300	108 114 064	3 647 008	111 761 072	100 430 507	-	100 430 507
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 066	813 167	824 233	7 844	-	7 844
ИТОГО по разделу IV	1400	40 482 762	813 167	41 295 929	30 392 778	-	30 392 778
БАЛАНС	**1700**	**1 079 152 016**	**4 460 175**	**1 083 612 191**	**554 255 261**	**-**	**554 255 261**

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3219 и 3229 «прочее»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (включая переоцен-ку внеоборотных активов)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (до корректировки)	**3219**	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	**х**	х	х	х	х	4 669 349	х	4 669 349

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (включая переоцен-ку внеобо-ротных активов)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (после корректировки)	3219	-	-	-	-	4 669 349	-	4 669 349
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	(1 022 341)	x	-	x	(1 022 341)
прочее (после корректировки)	3229	-	-	(1 022 341)	-	-	-	(1 022 341)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	1 871 583	x	7 937 861	280 737	98 023 883	x	108 114 064
Корректировка	x	x	x	(1 022 341)	x	4 669 349	x	3 647 008
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	1 871 583	x	6 915 520	280 737	102 693 232	x	111 761 072

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2020 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, проведенные в 2021 году.

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	108 114 064	3 467 008	111 761 072	100 430 507	-	100 430 507

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 2021 год, в том числе:

тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:	5200	15 972 841	(9 604 632)	(122 536)	4 686 995	15 850 305	(4 917 637)
машины и оборудование	5203	9 828 169	(7 708 511)	(51 254)	4 231 959	9 776 915	(3 476 552)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	4 437 406	(662 180)	-	1 885	4 437 406	(660 295)
прочие ОС	5205	1 707 266	(1 233 941)	(71 282)	453 151	1 635 984	(780 790)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 26 «Корректировки отдельных показателей предшествующих отчетных периодов, внесенные в отчетном периоде».

27. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

28. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остатки и движения за период по классу основных средств «инвестиционная недвижимость», представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	**Земельные участки**	**Здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения**	**Итого**
По состоянию на 31 декабря 2021 года	30 189	92 144	**122 333**
Первоначальная стоимость	30 189	105 107	**135 296**
Накопленная амортизация	x	(12 963)	**(12 963)**
Убыток от обесценения	x	-	**-**
За 2022 год			
Первоначальная стоимость	-	-	**-**
Поступило	-	-	**-**
Выбыло	-	-	**-**
Переклассификация	-	-	**-**
Накопленная амортизация	x	(4 204)	**(4 204)**
Начислено амортизации	x	(4 204)	**(4 204)**
Выбыло	x	-	**-**

Наименование показателя	Земельные участки	Здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	Итого
Переклассификация	x	-	-
Убыток от обесценения	x	-	-
Признано (восстановлено)	x	-	-
Выбыло	x	-	-
Уменьшено на сумму амортизации	x	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	30 189	87 940	**118 129**
Первоначальная стоимость	30 189	105 107	**135 296**
Накопленная амортизация	x	(17 167)	**(17 167)**
Убыток от обесценения	x	-	-

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2022 году 295 000 тыс. руб.;
в 2021 году 42 289 тыс. руб.;
в 2020 году 33 372 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2022 году 598 482 тыс. руб.;
в 2021 году 118 162 тыс. руб.;
в 2020 году 218 499 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2022 году 0,00 тыс. руб.;

в 2021 году 2 736 тыс. руб.;
в 2020 году 284 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Объекты основных средств, входящие в Единую систему газоснабжения (далее – ЕСГ), рассматриваются как часть единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). По состоянию на 31 декабря 2022 года тест выявил обесценение активов по ЕГДС, включающим ЕСГ.

Общество провело тестирование на обесценение и выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г. по объектам недвижимости в Украине, которое составило 100% их балансовой стоимости, а именно – 116 062 тыс. руб., в том числе:

- по зданию офиса в размере 67 252 тыс. руб.;
- по земельному участку в размере 48 810 тыс. руб.

Обесценение основных средств было отнесено в состав прочих расходов.

Основные средства с ограничением права собственности

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства с ограничением права собственности, находящиеся под арестом в силу принятого 10 марта 2022 Закона №2116-XI «Об основных условиях принудительного изъятия в Украине объектов права собственности Российской Федерации и ее резидентов» балансовая стоимость которых составляет:

на 31 декабря 2022 года 0,00 тыс. руб. (в связи с начисленным 100% обесценением в общей сумме 116 062 тыс. руб.);

на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года данные объекты не находились под арестом.

29. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены затраты на создание основных средств, а также стоимость не введенных в эксплуатацию основных средств.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	460	39 982	93 023
Оборудование к установке	2 703	16 037	-
Итого	**3 163**	**56 019**	**93 023**

30. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Данные по строкам «Инвестиции в дочерние организации» (строка 1171) и «Инвестиции в другие организации» (строка 1173) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв под обесценение инвестиций в дочерние общества	(5 362 826)	(67 229)	(67 229)
Резерв под обесценение инвестиций в зависимые общества	(3 467 250)	-	-
Резерв под обесценение инвестиций в другие организации	(1 311)	-	-

15 февраля 2023 года согласовано прекращение участия Общества в зависимом обществе, путем продажи. 21 февраля 2023 года завершена сделка купли продажи акций, балансовая стоимость проданной инвестиции на момент выбытия составила 214 921 тыс. руб.

По строке 1174 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года,

на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, отражены долгосрочные займы, выданные зависимому обществу.

В составе строки 1170 «Финансовые вложения», по графам «на 31 декабря 2022 года», «на 31 декабря 2021 года» и «на 31 декабря 2020 года» учтены финансовые вложения, обремененные залогом, общей стоимостью 2 141 880 тыс. руб.

31. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют запасы, принятого на ответственное хранение газа, отраженного за балансом. По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость таких запасов составляла 82 218 316 тыс. руб.

Стоимость запасов, принятых на реализацию по договорам комиссии (газ, ПНГП), отраженных за балансом в оценке, согласованной с комитентом, составила:

на 31 декабря 2022 года 27 719 918 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 26 535 639 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 47 532 795 тыс. руб.

32. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в основном отражены долгосрочные активы к продаже в сумме:

на 31 декабря 2022 года 29 384 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 29 296 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 21 747 тыс. руб.

Долгосрочные активы для продажи приведены за минусом резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже. Сумма резерва составила:

на 31 декабря 2022 года 5 652 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 8 105 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 8 194 тыс. руб.

61

33. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть	Краткосрочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	170 691	20 314	99 857	951	114 444	11 992
Прочие	2 081	55 264	1 039	52 479	65 524	40 001
ИТОГО	**172 772**	**75 578**	**100 896**	**53 430**	**179 968**	**51 993**

34. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

на 31 декабря 2022 года 59 702 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 50 510 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 49 101 тыс. руб.

35. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением операций по кэш пулу (cash pooling), которые отражены в таблице свернуто.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, в основном, отражается задолженность, реструктурированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями.

В составе строки 1232 отражена, по состоянию на 31 декабря 2022 года, отражена в том числе долгосрочная задолженность за природный газ в общей сумме 11 841 882 тыс. руб., образовавшаяся в связи с предоставлением дополнительной отсрочки по оплате, в соответствии с соглашением, заключённым в 2022 году. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года такая задолженность отсутствовала.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

У Общества не имеется авансов, выданных на срок более чем 12 месяцев.

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, предоставленные компаниям группы Газпром и другим организациям, а также прочие расчеты, не относящиеся к основной деятельности.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по беспроцентным займам	-	-	407 200
Расчеты по ссудам, прочее	13 185	14 876	1 129 595
Расчеты по приобретению финансовых вложений	44 024 544	44 024 544	-
Расчеты по авансам, выданным в рамках комиссионной деятельности	-	8 099 249	-
Расчеты с комитентом по импорту	-	4 124 020	-
ИТОГО	**44 037 729**	**56 262 689**	**1 536 795**

В составе торговой дебиторской задолженности по строке 1236 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность покупателей газа, нефтепродуктов и пр., поставляемых в рамках договоров комиссии	931 478 170	608 834 344	292 792 525
Задолженность комитентов по перечислению комиссионного вознаграждения	6 602 030	4 798 781	1 465 306
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 411	986 205	2 714 770
ИТОГО	**938 083 611**	**614 619 330**	**296 972 601**

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по авансам, полученным от покупателей газа, для осуществления расчетов по договорам комиссии	89 565 642	101 551 420	64 319 960
Расчеты по таможенному оформлению, осуществляемых во исполнение договоров комиссии	37 982 708	70 511 603	10 445 148
Расчеты по импорту газа, в рамках исполнения договоров комиссии	28 988 067	2 061 540	876 280
Расчеты по доходам, связанным с участием в УК других организаций	3 952 989	29 572	-
Расчеты за финансовые вложения	-	-	44 024 544
Расчеты по услугам транзита газа, осуществляемых во исполнение договоров комиссии	38 819 313	29 605 201	23 985 965
Расчеты по беспроцентным займам	17 551 526	15 042 433	24 327 952
Прочая задолженность	47 852 178	31 293 394	12 236 701
ИТОГО	**264 712 424**	**250 095 163**	**180 216 550**

По строке 1239 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса, в том числе, отражена задолженность по расчетам с ответственным участником КГН по налогу на прибыль в сумме:

на 31 декабря 2022 года 125 166 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 860 867 тыс. руб.

36. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

По строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) отражены финансовые вложения, предназначенные к выбытию (ликвидации /продаже) в течение следующих 12 месяцев с отчетной даты на 31 декабря 2022 года на сумму 2 037 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года на сумму 2 037 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года на общую сумму 429 054 тыс. руб.

02 января 2023 года Общество прекратило участие в зависимом Обществе, балансовой стоимостью 2 037 тыс. руб.

По строке 1241 «Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена текущая часть долгосрочных займов, выданных зависимому обществу в сумме 1 822 783 тыс. руб. и краткосрочный займ, выданный на срок до 12 месяцев к погашению, в адрес дочернего общества в общей сумме 13 907 тыс. руб.

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не изменялась.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество включает вклад участника в имущество Общества.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества.

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

38. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена задолженность по расчетам, в рамках исполнения договоров комиссии, за поставленный в 2022 году природный газ, на условиях рассрочки платежа, общая сумма задолженности 11 841 882 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в строке 1450 бухгалтерского баланса была отражена задолженность по расчетам, в рамках исполнения договоров комиссии:

– по расчетам за газ в общей сумме 1 769 768 тыс. руб. и 1 823 466 тыс. руб. соответственно;

– по авансу, полученному в общей сумме 8 099 249 тыс. руб. и 0,00 тыс. руб. соответственно;

– по расчетам за покупку природного газа, в общей сумме 4 124 020 тыс. руб. 0,00 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, данные задолженности были переведены в состав краткосрочной.

39. Займы полученные

В период с 2020 по 2022 годы Общество не привлекало заёмных средств.
Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Погашено займов
2022 год	3 835 457
2021 год	-
2020 год	-

Задолженность по договору беспроцентного займа с учетом курсовой разницы, сроком погашения 30 августа 2034 года составила:

на 31 декабря 2022 года 20 763 843 тыс. руб. (274 453 тыс. евро), в т. ч. со сроком погашения до 1 года 1 881 198 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 27 175 466 тыс. руб. (323 250 тыс. евро), в т. ч. со сроком погашения до 1 года 696 807 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года 29 313 086 тыс. руб. (323 250 тыс. евро), в т. ч. со сроком погашения до 1 года 751 618 тыс. руб.

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении 40 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

40. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году, в 2021 году и 2020 году не осуществлялось.

В составе денежных потоков от продажи продукции, товаров, работ, услуг по строке 4111 «От продажи товаров, продукции, работ и услуг» отчета о движении денежных средств в основном отражены суммы денежных средств, поступившие в оплату комиссионного вознаграждения и арендных услуг.

Показатели «Прочие поступления» (строка 4119), «Прочие платежи» (строка 4129) раздела «Денежные потоки от текущих операций» и «Прочие платежи» (строка 4229) раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» отчета о движении денежных средств представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование статья (показателя)		2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
4119	прочие поступления, в т.ч.	6 685 425	75 770 913
	беспроцентные займы ("кэш-пул")	-	7 524 148
	косвенные налоги по текущей деятельности	-	441 075
	расчеты компенсационного характера	-	67 339 266
	прочие поступления	6 685 425	466 424
4129	прочие платежи, в т.ч.	(114 175 782)	(2 536 524)
	беспроцентные займы ("кэш-пул")	(4 115 559)	-
	расчеты компенсационного характера	(105 886 369)	-
	авансы выданные	(1 447 379)	(729 909)
	прочие налоги	(853 157)	(925 606)
	социальное страхование	(667 010)	(589 384)
	прочие платежи	(1 206 308)	(291 625)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4229	прочие платежи	(20 425)	(5 153)

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Договор займа	50 000 000	50 000 000	50 000 000

41. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

42. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В составе прибыли до налогообложения отражены доходы от участия в организациях-нерезидентах, облагаемые в РФ по ставке 0%, и доходы от участия в юридических лицах РФ, налоги по которым удержаны у источника выплаты, в сумме 7 239 068 тыс. руб. за 2022 год и 22 089 990 тыс. руб. за 2021 год за вычетом суммы удержанных налогов в размере 209 845 тыс. руб. за 2022 год и 950 769 тыс. руб. за 2021 год соответственно.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5 349 604	28 463 199
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(1 889 464)	72 607
1.2	облагаемая по ставке 15,5%	-	6 054 004

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2022 год	за 2021 год
1.3	облагаемая по ставке 13%	-	246 598
1.4	облагаемая по ставке 0%	7 239 068	22 089 990
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(377 893)	(984 950)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(377 893)	(14 521)
2.2	рассчитанный по ставке 15,5%	-	(938 371)
2.3	рассчитанный по ставке 13%	-	(32 058)
2.4	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(2 574 301)	(1 015 798)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 196 409)	(2 000 748)
4.1.	Текущий налог на прибыль	(3 489 492)	(2 128 664)
4.2.	Отложенный налог на прибыль	1 287 627	122 122
4.2.1.	В том числе обусловленный:	1 287 627	122 122
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3.	Налог на прибыль прошлых лет	5 456	5 794
5	Прочее	12 567	(265 446)
5.1.	в том числе:		
5.2	доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменениями применяемых налоговых ставок, а также списание отложенного налога при выбытии объекта	642	(290 484)
5.3.	штрафы, пени по налогам	3	13041
5.4.	прочие	11 922	11 997

43. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность за газ, реализованный по договорам комиссии, в т. ч. по перечислению выручки за газ	917 778 723	679 024 505	296 393 918
Авансы, полученные в рамках комиссионной деятельности от покупателей газа	89 565 642	101 551 420	63 530 207
Расчеты с поставщиками за поставку, транспортировку и хранение газа	39 777 282	30 613 600	24 991 073
Задолженность по таможенному оформлению газа и жидких углеводородов	36 603 309	2 461 399	1 416 958
Задолженность перед поставщиками за услуги транзита газа	15 191 661	19 711 705	1 841 106
Задолженность перед поставщиками за поставку природного газа	47 845 391	6 185 559	2 158 056
Прочая задолженность	31 490 223	87 817 086	30 378 784
Итого по строке 1528 «Другие расчеты»	**1 178 252 231**	**927 365 274**	**420 710 102**

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса учитывается также задолженность по расчетам с ответственным участником КГН по налогу на прибыль в сумме:

на 31 декабря 2022 года 0,00 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 704 439 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

44. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2022 год**	**2021 год**
Расходы на оплату труда, в том числе членам органов управления Общества	1 928 502	1 540 158
Амортизация	528 568	695 250
Страховые взносы	393 531	325 605
Услуги по программному обеспечению и сопровождению	209 304	250 423
Расходы на спонсорская рекламу	6 756 749	6 283 863
Иные расходы	480 838	554 935
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**10 297 492**	**9 650 234**

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2022 году 79 %;

в 2021 году 79 %.

45. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	**2022 год**		**2021 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы по активам и обязательствам	14 053 409	(15 843 873)	7 789 641	(9 766 065)
Расходы по уплате налога на дивиденды	-	(221 765)	-	(938 772)
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	-	(8 764 158)	-	-
Прочие	544 801	(8 851 612)	1 588 319	(2 284 146)
Итого прочие доходы/расходы	**14 598 210**	**(33 681 408)**	**9 377 960**	**(12 988 983)**

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

46. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

Информация об операциях и задолженности с обществами Группы Газпром, а также с основными, дочерними и зависимыми организациями, а также прочими связанными сторонами.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	29 202 771	6 567	-	30 348
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов (из строки 2340 и 2320)	-	6	518 182	14 901
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	227 513 005	22 633 780	1 282 428	30 050 604
Приобретение товаров, работ, услуг	(86 832)	(730)	-	(4 358 114)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	(9 328)	(8 981 195)	(2 236)	(161 723)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	(1 025 996 665)	(111 777)	(497 948)	(6 725 879)
Выдано займов за отчетный период	-	13 907	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода (из строки 1174)	-	-	18 996 536	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода (из строки 1241)	-	13 913	1 822 783	-
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода (из строки 1412)	(18 882 645)	-	-	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода (из строки 1513)	(1 881 198)	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению (из строки 2310)	-	5 200 405	1 939 021	102 035
Дивиденды к уплате (из строки 3227)	(10 842 149)	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	(1 997 031)	(2 141 880)	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	44 024 544	-	1 282 428	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	20 773 865	5 718	-	1 224 002
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов (из строки 2340 и 2320)	-	44 784	2 112 072	30 514
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	202 127 044	8 713 465	5 115 784	32 799 184
Приобретение товаров, работ, услуг	(94 845)	(18 777)	-	(4 716 971)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	(270)	(12 948)	-	(466 977)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	(799 447 740)	(876 647)	(9 949 254)	(18 054 536)
Выдано займов за отчетный период	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода (из строки 1174)	-	-	23 134 794	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода (из строки 1241)	-	-	4 040 672	-
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода (из строки 1412)	(26 478 659)	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода (из строки 1513)	(696 807)	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению (из строки 2310)	-	20 345 771	870 122	102 035
Дивиденды к уплате (из строки 3227)	(19 268 790)	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	(2 409 049)	(2 141 880)	(4 906 835)
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	44 024 544,00	-	1 310 349	-

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями

тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым организациям	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	35 167 668	31 824 159	136 339 624	95 189 888	23 033 837	136 784 985
4120	Платежи – всего	(131 373 363)	(3 840 974 272)	-	(13 869 538)	(2 232 656 986)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	9 256 052	-	5 326 554	21 707 580	-	21 604 156
4220	Платежи – всего	(183 665)	-	(14 140)	(16 827 989)	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(14 677 606)	(14 677 606)	-	(19 268 790)	(19 268 790)	-

47. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 1 586 119 тыс. руб.

Условные активы

Общество также выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

48. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, первого заместителя генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору выплачивается в соответствии с трудовым контрактом.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями:

– оплата труда за отчетный период;

– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

– ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;

– премии и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	599 196	543 853
2	а) краткосрочные вознаграждения;	599 196	543 853
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-

49.Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

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

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