

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
АО «РЭПХ»

I. Общие сведения.....	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения.....	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
6. Основа составления.....	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
9. Нематериальные активы.....	5
10. Основные средства.....	6
11. Учет аренды.....	8
12. Финансовые вложения.....	9
13. Прочие внеоборотные активы.....	10
14. Запасы.....	10
15. Дебиторская задолженность.....	11
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
18. Кредиты и займы полученные.....	13
19. Оценочные обязательства.....	13
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	14
21. Признание доходов.....	14
22. Признание расходов.....	14
23. Изменения в учетной политике.....	15
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	15
25. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	16
III. Раскрытие существенных показателей.....	17
26. Нематериальные активы.....	17
27. Основные средства.....	17
28. Капитальные вложения.....	18
29. Финансовые вложения.....	18
30. Запасы.....	19
31. Дебиторская задолженность.....	19
32. Капитал и резервы.....	20
33. Кредиты и займы.....	20
34. Информация, связанная с движением денежных средств.....	21
35. Налог на прибыль.....	22
36. Прочие доходы и расходы.....	23
37. Прибыль (убыток) на акцию.....	23
38. Информация о связанных сторонах.....	25
39. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	32
40. Оценочные обязательства.....	32
41. Обеспечения обязательств выданные.....	33
42. Непрерывность деятельности.....	33
43. Риски хозяйственной деятельности.....	33
44. События после отчетной даты.....	35

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «РЭП Холдинг» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга за № 1047811000445 06 января 2004 г. Свидетельство серия 78 № 001806584.

Акционером Общества с долей участия 100% является ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы».

Общество зарегистрировано по адресу: 192029, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской Обороны, д.51 лит. АФ.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе одно территориально обособленное структурное подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности АО «РЭПХ» являются:

- производство турбин и двигателей, насосов, компрессоров, гидравлических систем;
- производство электрораспределительных устройств, систем АУ, электрооборудования, агрегатов контейнерных (модульных) электростанций различного исполнения;
- производство мобильных распределительных устройств разной мощности для нужд энергетики;
- производство электрогазоперекачивающих агрегатов нового поколения и др. электротехнической продукции для отраслей промышленности РФ;
- производство газоперекачивающих агрегатов;
- предоставление услуг по ремонту и монтажу турбин, двигателей, компрессоров;
- оказание конструкторско-технологических услуг.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества Шубин Алексей Анатольевич с 13.09.2023 по настоящее время.

Совет директоров Общества в 2023 году:

- Грязнов Валентин Борисович – начальник Управления 816/4 Департамента 816 Администрации ПАО «Газпром»;

- Карапетян Карен Вильгельмович – советник Председателя Правления Банка ГПБ (АО);

- Крылов Павел Валерьевич - первый заместитель генерального директора ООО «РусХимАльянс»;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

- Кузнец Сергей Иванович – член Правления, начальник Департамента 104 ПАО «Газпром»;
- Маркелов Виталий Анатольевич – Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»;
- Михаленко Вячеслав Александрович – член Правления, начальник Департамента 308 ПАО «Газпром»;
- Рогов Александр Владимирович – Заместитель начальника Департамента 355 ПАО «Газпром»;
- Федоров Денис Владимирович – Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг»;
- Хатьков Виталий Юрьевич – начальник Департамента 817 ПАО «Газпром»;
- Скрынников Сергей Владимирович - начальник Департамента 645 ПАО «Газпром».

Ревизионная комиссия:

Уставом АО «РЭПХ» ревизионная комиссия не предусмотрена.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

49 человек в 2023 году;

469 человек в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 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, за исключением неприменения принципа непрерывности деятельности, с учетом предстоящей реорганизации (см. 42 данных пояснений).

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 278.

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, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, 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, относятся к краткосрочным активам и

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

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

9. Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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 № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается 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).

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Магистральные трубопроводы	-
Скважины	-
Машины и оборудование	5-30
Здания и дороги	24-30
Объекты социальной сферы	-
Прочие	3-21

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 со счетов бухгалтерского учета.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

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

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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

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

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

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 и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

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.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	5
Магистральные трубопроводы	-
Скважины	-
Машины и оборудование	-
Здания и дороги	5
Объекты социальной сферы	-
Прочие	4-5

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

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 можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

13. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

14. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

Коммерческие расходы:

- косвенные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- прямые признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг по мере реализации проекта (заказа), к которому отнесены прямые расходы.

Косвенные расходы на продажу признаются в составе затрат на производство и реализацию проданных товаров, продукции, работ, услуг и списываются полностью ежемесячно путем распределения по проектам (номенклатурным группам) пропорционально выручке.

Прямые расходы на продажу списываются ежемесячно на расходы по обычным видам деятельности, если в отчетном и/или предыдущих периодах произошла реализация по проекту, к которому отнесены прямые расходы.

15. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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, возникающая 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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

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 краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников) в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал АО «РЭПХ» над величиной номинальной стоимости его доли), иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

18. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- на предстоящие расходы по гарантийным обязательствам;
- под возможные судебные издержки;
- другие оценочные обязательства.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании первичных учетных документов.

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

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

21. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

22. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

23. Изменения в учетной политике

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.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. В связи с применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Данная корректировка рассчитана по итогам списания объектов не соответствующим новым критериям и изменения сроков полезного использования (корректировка № 1).

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

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нематериальные активы, в т.ч.	1110	109 899	1 280 580	1 390 479
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	884	1 372 663	1 373 547
прочие	1119	109 015	(92 083)	16 932
Результаты исследований и разработок	1120	10 306	(10 306)	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 355 745	306 764	2 662 509
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	1 743 280	(1 441 519)	301 761
расходы будущих периодов	1192	1 441 519	(1 441 519)	-
ИТОГО по разделу I	1100	5 889 222	135 519	6 024 741
Прочие оборотные активы	1260	4 976	(1 828)	3 148

тыс. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

расходы будущих периодов	1261	1 828	(1 828)	-
ИТОГО по разделу II	1200	44 344 707	(1 828)	44 342 879
БАЛАНС	1600	50 233 929	133 691	50 367 620
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 847 951)	(138 458)	(13 986 409)
ИТОГО по разделу III	1300	28 888 509	(138 458)	28 750 051
Отложенные налоговые обязательства	1420	118 066	272 149	390 215
ИТОГО по разделу IV	1400	770 637	272 149	1 042 786
БАЛАНС	1700	50 233 929	133 691	50 367 620

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	28 888 509	(138 458)	28 750 051

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

- С учетом изменения подхода и соблюдения сопоставимости показателей отчетности, проценты по займам полученным перенесены из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления - всего	10 712 490	1	(616 291)	10 096 199
4119	прочие поступления	752 493		(616 291)	136 202
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления - всего	5 422 552	1	616 291	6 038 843
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	769		616 291	617 060

25. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, выявленных в текущем периоде не выявлено.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

26. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличных пояснениях 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», в показатель первоначальная (фактическая) стоимость и накопленные амортизации и обесценение, на конец 2022 года не входит сумма корректировок досрочного применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Сводная сумма корректировок раскрыта в разделе 24 данных Пояснений.

Сумма корректировки на 31.12.2022 составила:

- в части НМА – 1 027 926 тыс. руб. по первоначальной стоимости, 342 595 тыс. руб. по накопленной амортизации;
- в части НИОКР – (32 544) тыс. руб. по первоначальной стоимости, 22 238 тыс. руб. по накопленной амортизации.

В табличных пояснениях 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» в показатель первоначальные (фактические) затраты на 31 декабря 2022 г. отражено без учета корректировки в размере 104 918 тыс.руб., сумма корректировки составила (89 939) тыс.руб., сумма с учетом корректировки - 14 979 тыс.руб/

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов нематериальных активов составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые нематериальные активы, в том числе:	-	342 299	200 538
неамортизируемые нематериальные активы, созданные Обществом	-	200 484	200 484

27. Основные средства

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

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые основные средства	69 439	69 439	349 549

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	-	1 343
Возвращено арендованных основных средств	-	2 093

28. Капитальные вложения

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

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2023 года - 19 117 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 301 761 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года - 397 341 тыс. руб.

29. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	200	250	200
инвестиций в дочерние общества	200	200	200
инвестиций в зависимые общества	-	50	-
инвестиций в другие организации	-	-	-
займов, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев	-	-	-
прочих долгосрочных финансовых вложений	-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	2 568	2 568	7 354
займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев	2 568	2 568	7 354
прочих краткосрочных финансовых вложений	-	-	-

30. Запасы

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

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), создавался только по невостребованным запасам.

Обществом в 2023 году был частично восстановлен ранее созданный резерв под обесценение запасов, который привел к увеличению чистой стоимости продажи запасов, по причине реализации, вовлечении в производство и комплектации.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отражаемая по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2023 года - 4 298 468 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года – 2 890 906 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года – 3 106 541 тыс. руб.

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

- на 31 декабря 2023 года - 922 829 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года - 131 427 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года - 339 238 тыс. руб.

31. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переплата по налогам и сборам	227 734	153 224	43 377
Переплата взносов в ФСС и ПФ	134	1 676	28
Расчеты с подотчетными лицами	268	2 250	2 178
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	20
Расчеты по имущественному и личному страхованию	79	78	1 212
Расчеты по претензиям	28 136	32 079	30 928
Проценты по договорам займа	409 737	132 405	111 106

тыс. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Расчеты по беспроцентным займам	-	-	8 000
Расчеты по реализованным векселям	-	-	44 424
Резервы по расчетам с прочими дебиторами	(644)	(450)	(57 315)
Прочие расчеты с разными дебиторами	19 428	18 277	15 485
ИТОГО	684 872	339 539	199 443

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	698 136	381 613
Начислено	211 003	479 623
Использовано	(6 307)	(40 085)
Восстановлено	(103 221)	(123 015)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	799 611	698 136

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

Уставный капитал составляет 167 344 тыс. руб. и состоит из 167 344 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ, составляет ноль тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества 2024 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В 2023 году Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в размере 1 401,53 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 234 538 тыс. руб. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

33. Кредиты и займы

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.2021
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	-	-	-

Сумма облигаций и выданных векселей по видам и срокам погашения на отчетную дату составила:

	тыс. руб.		
Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Облигации, в том числе:	-	-	-
в том числе со сроком погашения до 1 года:			
Выданные векселя, в том числе:	-	-	-
в том числе со сроком погашения до 1 года:	-	-	-

34. Информация, связанная с движением денежных средств

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

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	106 613	136 202
косвенные налоги	83 038	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	1 925	-
расчеты за векселя	-	44 424
расчеты по претензиям	21 410	150
расчеты от прочей реализации услуг	-	24 838
возврат авансов выданных в предыдущие периоды	-	66 030
прочие поступления	240	760

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(381 634)	(1 867 608)
косвенные налоги		(1 339 507)
таможенные платежи		

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(23 745)	(24 184)
на выдачу авансов	(34 827)	
возврат авансов полученных в предыдущие периоды		(44 029)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	(95 678)	(106 440)
расчеты по претензиям	(186 894)	(141 847)
внесение вклада в имущество дочерней организации		(121 371)
банковское обслуживание	(655)	(46 704)
перечисление подотчетному лицу направленного в командировку	(15 356)	(41 017)
прочие выплаты	(24 479)	(2 509)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(5 328)	(8 138)
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	(5 328)	(8 138)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования:	1 850	1 850	1 850
из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	2 773 013	17 013 593	15 000 000

35. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 764 303	777 045
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	1 764 303	777 045
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(352 861)	(155 409)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(352 861)	(155 409)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(76 964)	(27 157)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(429 825)	(182 566)
4.1	Текущий налог на прибыль	(85 037)	(84 001)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(349 123)	(83 136)
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(349 123)	(83 136)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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	4 335	(15 429)

36. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	226 347	(83 290)	250 116	(88 535)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	768 845	(877 415)	2 201 942	(2 622 976)
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	103 221	(210 437)	121 201	(476 929)
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	103 221	(210 437)	121 201	(476 929)
Изменение резерва под гарантийные ремонты	232 776	-	89 352	-
Изменение резерва под обесценение МЦ	389 737	(53 022)	58 462	(7 482)
Изменение резерва под обесценение НЗП	47 164	(8 396)	16 694	(92 620)
Изменение резерва по судам	89 280	-	136 845	(226 578)
Изменение резерва по предстоящим расходам	17 656	-	-	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	50	-	4 000	(730)
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам	17 991	(122 894)	1 141	(189 188)
Списание затрат на НМА	-	(358 919)	-	-
Прочие	72 507	(155 298)	167 440	(237 306)
Итого прочие доходы/расходы	1 965 574	(1 869 671)	3 047 193	(3 942 345)

37. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 334 478	594 434
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	167 344	167 344
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.	7,97	3,55

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

38. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Газпром». Информация об акционерах раскрыта на официальном сайте ПАО «Газпром».

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

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	1 457 019	-	5 038 310
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	3 877	92 588	33	15 765
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	0	25 985 640	-	1 731 035
Приобретение товаров, работ, услуг	(98 904)	(5 305 946)	-	(533 999)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	(17 535)	-	(39 975)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	30	4 889 953	-	24 965 435
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	34 623 431
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая	-	-	-	20 925 111

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

проценты) на конец отчетного периода				
Получено кредитов и займов	4 217 136	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	5 205 507	48 676	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	88 811	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	234 538	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	25 520 218
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	27 285 840	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	3 758 137	-	6 221 880
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	3152	201 811	33	1 654 326
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	322	22 342 970	-	2 000 745
Приобретение товаров, работ, услуг	(40 047)	(6 909 961)	-	(961 021)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	(39 084)	(177)	(1 266 118)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	377	6 475 890	-	8 198 881
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	702	-	17 274 321
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	6 398 149
Получено кредитов и займов	986 407	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие	986 407	48 676	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода				
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	301 862	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	50 208	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	4 273 494	-	-

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

№	Название строки	2023 год		2022 год		Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу*		Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам		Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу*		Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2	3	4	5	6	7	8						
	Денежные потоки от текущих операций												
4110	Поступления – всего	24 320 243	3 152	-	10 096 199	3 152	-	106 946	10 096 199	3 152	-	106 946	3 152
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	24 118 349	-	-	9 876 316	-	-	2 140	9 876 316	-	-	2 140	-
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	95 281	3 152	-	83 681	3 152	-	1 021	83 681	3 152	-	1 021	3 152
4119	прочие поступления	106 613	-	-	136 202	-	-	103 785	136 202	-	-	103 785	-
4120	Платежи – всего	(14 623 963)	(99 251)	(8 492 073)	(14 292 973)	(39 669)	(8 492 073)	(5 080 374)	(14 292 973)	(39 669)	(8 492 073)	(5 080 374)	(39 669)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 929 931)	(99 251)	(8 492 073)	(11 448 369)	(39 669)	(8 492 073)	(4 959 003)	(11 448 369)	(39 669)	(8 492 073)	(4 959 003)	(39 669)
4122	в связи с оплатой труда работников	(148 008)	-	-	(772 288)	-	-	-	(772 288)	-	-	-	-
4123	процентов по долговым обязательствам	(1 804)	-	-	(3 929)	-	-	-	(3 929)	-	-	-	-
4124	налога на прибыль организаций	(162 586)	-	-	(200 779)	-	-	-	(200 779)	-	-	-	-
4129	прочие платежи	(381 634)	-	-	(1 867 608)	-	-	(121 371)	(1 867 608)	-	-	(121 371)	-
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	9 696 280	(96 099)	(8 492 073)	(4 196 774)	(36 517)	(8 492 073)	(4 973 428)	(4 196 774)	(36 517)	(8 492 073)	(4 973 428)	(36 517)
	Денежные потоки от инвестиционных операций												
4210	Поступления - всего	7 150 222	-	-	6 038 843	-	-	1 705	6 038 843	-	-	1 705	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовых бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

№	Название строки	2023 год		2022 год		Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу*		Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу*		Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам
		3	4	5	6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8			
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	6 398 149	-	-	5 421 783	-	1 489			
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	752 073	-	-	617 060	-	216			
4220	Платежи - всего	(21 363 739)	-	-	(6 593 731)	-	(702)			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(438 628)	-	-	(194 879)	-	-			
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(20 925 111)	-	-	(6 398 852)	-	(702)			
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(14 213 517)	-	-	(554 888)	-	1 003			
	Денежные потоки от финансовых операций									
4310	Поступления - всего	4 217 136	4 217 136	-	986 407	986 407	-			
4311	получение кредитов и займов	4 217 136	4 217 136	-	986 407	986 407	-			
4320	Платежи - всего	(239 866)	(234 538)	-	(58 346)	(50 208)	-			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-			

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

№	Название строки	2023 год		2022 год		Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу*		Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам
		3	4	5	6	7	8	
1	2							
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(234 538)	(234 538)	-	(50 208)	(50 208)	-	-
4329	прочие платежи	(5 328)	-	-	(8 138)	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	3 977 270	3 982 598	-	928 061	936 199	-	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(539 967)	3 886 499	(8 492 073)	(3 823 601)	899 682	(4 972 425)	
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	459 752	-	-	4 502 801	-	-	-
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 850	-	-	459 752	-	-	-
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	82 065	-	-	(219 448)	-	-	-

* Основным обществом является ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

39. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:

- Генерального директора
- Первого заместителя генерального директора
- Заместителя генерального директора по корпоративной защите
- Главного бухгалтера
- Директора по работе с ПАО "Газпром"
- Директора по управлению систем снабжения
- Директора по продажам
- Директора по локализации
- Директора по сервису

Вознаграждение генеральному директору утверждается трудовым договором.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовым договором.

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

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	19 003	77 601
2	а) краткосрочные вознаграждения;	19 003	77 601
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

40. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 188 149 тыс. руб.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

41. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств полученные, в том числе:	29 940 928	7 016 453	36 610 598
гарантии	2 066 737	2 460 599	3 082 814
поручительства	27 285 840	4 555 854	30 698 696
аккредитивы	588 351	-	2 834 088
Обеспечения обязательств выданные, в том числе:	27 285 840	4 273 494	15 205 668
гарантии	26 087 999	1 139 445	10 663 244
поручительства	-	-	-
аккредитивы	1 197 841	3 134 049	4 542 424

42. Непрерывность деятельность

Единственным акционером Общества (ООО "Газпром энергохолдинг индустриальные активы") от 27.09.2021 №10 было принято решение о реорганизации Акционерного общества "РЭП Холдинг" в форме присоединения к Акционерному обществу "Невский завод". Данным решением также утвержден договор о присоединении Акционерного общества "РЭП Холдинг" и передаточный акт от 27.09.2021, который будет уточнен ближе к дате реорганизации. В настоящий момент процедура реорганизации не завершена по причине введенных ограничений на возможность переоформления на правопреемника отдельных договоров с иностранными юридическими лицами. По оценке руководства, процедура реорганизации может быть завершена в любой момент до конца 2024 года, так и позднее, в зависимости от внешних факторов, влияющих на снятие или ужесточение ограничений, действующих в отношении российских организаций и Общества, в частности. Руководство Организации считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должным образом отражает факт реорганизации Организации в форме присоединения Общества к АО «НЗЛ».

43. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Газпром 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, управления рисками, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте головной компании.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

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

В 2022-2023 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Правовые риски

В Обществе выстроена эффективная претензионно-исковая работа и исполнение судебных актов. Результаты претензионно-исковой работы подвергаются регулярному мониторингу. В Обществе осуществляется регулярный мониторинг законодательства, судебной практики, которая может оказать влияние на условия ведения и результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для минимизации рисков и исключения наступления их последствий любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам (например, заключение сделок), проходят обязательный юридический контроль и анализ.

Репутационный риск

Репутационные риски, в результате которых у Общества могут возникнуть убытки из-за распространения порочащих сведений, а также иные неблагоприятные последствия в виде утраты в глазах общественности и делового сообщества положительного мнения о деловых качествах Общества, могут быть определены как минимальные (несущественные).

В Обществе осуществляется непрерывный контроль за соблюдением работниками законодательства РФ; осуществляется мониторинг информации об Обществе в СМИ.

44. События после отчетной даты

Займы выданные

В январе и феврале 2024 года Общество выдало и были возвращены транши по займу ПАО Газпром. Сумма выданного займа составляет 1 007 794 тыс. руб., сумма погашенного займа составляет 2 868 779 тыс. руб.

Займы полученные

В январе и феврале 2024 года Общество получило займ от ООО «Газпром энергохолдинг индустриальные активы». Сумма полученного займа составляет 119 340 тыс. руб.

Прочие события, не раскрытые ранее в отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год, отсутствуют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЭП ХОЛДИНГ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Согласно решению, принятому единственным акционером Общества №15 от 23 ноября 2022 года, утверждена редакция устава от 29 января 2024 года, согласно которой Общество вправе дополнительно разместить 10 010 000 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, на общую сумму 10 010 000 000 рублей (объявленные акции).

Генеральный директор



А.А. Шубин

Главный бухгалтер

Ю.С. Колпакова

«16» февраля 2024 г.

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		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы и промаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		начислено амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость					
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023 год за 2022 год	1 376 376 377 040	(874) (358 963)	- 3 954	- -	- -	(282 499) (6 744)	- -	- -	- -	1 376 376 380 994	(283 379) (385 707)		
в том числе:															
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	1 374 423	(874)	-	-	(282 297)	-	-	-	-	1 374 423	(283 171)		
	5111	за 2022 год	143 115	(142 094)	-	-	(137)	-	-	-	-	143 115	(142 231)		
Гудвилл (в 2022 году: Деловая репутация)	5102	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие	5103	за 2023 год	1 953	-	-	-	(202)	-	-	-	-	1 953	(202)		
	5113	за 2022 год	233 925	(216 869)	3 954	-	(6 607)	-	-	-	-	237 879	(223 476)		

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.): Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	14 979	-	104 918	-	89 939	-
в том числе:							
незаконченные и неоформленные ОКИТР - всего (на 31 декабря 2021 г.): Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5181	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переоценка/деоценка, в т.ч. в		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	1 279 093	(635 619)	102 057	(13 857)	11 774	(101 513)	-	(13 575)	-	1 353 718	(725 358)
	5210	за 2022 год	1 978 454	(716 176)	66 950	(4 887)	4 887	(120 365)	-	(761 424)	196 034	1 279 093	(635 620)
в том числе:													
магистральные трубопроводы	5211	за 2022 год											
связи	5202	за 2023 год											
	5212	за 2022 год											
машины и оборудование	5203	за 2023 год	680 997	(416 275)	94 102	(4 962)	4 207	(63 206)				770 137	(495 276)
	5213	за 2022 год	619 500	(355 166)	66 384	(4 887)	4 887	(65 976)				680 997	(416 275)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2023 год	484 561	(182 017)	7 955			(15 418)				478 848	(197 435)
	5214	за 2022 год	1 244 643	(326 667)				(51 384)			196 034	484 561	(182 017)
прочие ОС	5205	за 2023 год	113 535	(37 327)		(8 895)	7 567	(2 887)		93		104 733	(32 647)
	5215	за 2022 год	114 311	(34 323)	566			(3 005)		(1 342)		113 535	(37 328)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2023 год	761 424	(196 034)	-	-	-	(35 933)		13 575	-	774 999	(231 967)
	5230	за 2022 год	-	-	-	-	-	-		761 424	(196 034)	761 424	(196 034)
в том числе:													
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год											
связи	5222	за 2023 год											
	5232	за 2022 год											
машины и оборудование	5223	за 2023 год											
	5233	за 2022 год											
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2023 год	760 082	(196 034)				(35 933)		13 668		773 750	(231 967)
	5234	за 2022 год								760 082	(196 034)	760 082	(196 034)
прочие ОС	5225	за 2023 год	1 342							(93)		1 249	-
	5235	за 2022 год								1 342		1 342	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	407 021	(82 105)	124	(249 964)	62 013	(43 796)	-	-	-	-	157 151	(63 888)	
	5295	за 2022 год	413 417	-	3 364	(9 780)	2 248	(84 352)	-	-	-	-	407 021	(82 105)	
в том числе:															
магистральные трубопроводы	52901	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52951	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
связи	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52952	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
машины и оборудование	52903	за 2023 год	17 675	(3 762)	-	(47)	11	(2)	-	-	-	-	17 628	(3 773)	
	52953	за 2022 год	17 571	-	792	(688)	36	(3 817)	-	-	-	-	17 675	(3 782)	
здания, дороги, прочие сооружения	52904	за 2023 год	382 321	(76 464)	124	(247 354)	60 598	(38 120)	-	-	-	-	135 091	(53 986)	
	52954	за 2022 год	382 321	-	-	-	-	(76 464)	-	-	-	-	382 321	(76 464)	
прочие ОС	52905	за 2023 год	7 025	(1 859)	-	(2 583)	1 404	(5 674)	-	-	-	-	4 432	(6 129)	
	52955	за 2022 год	13 525	-	2 592	(9 092)	2 212	(4 071)	-	-	-	-	7 025	(1 859)	

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строк и	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	156 817	-	115 703	-	400	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	156 817		115 703		400	
оборудование к установке	52402	-		-		-	
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-		-		-	
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-		-		-	

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	1 133 178	1 133 928	1 134 826
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 567	2 567	3 317
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	11 529
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2023 год за 2022 год	20 760 20 760	(250) (200)	- -	(50) -	50 -	- -	- (50)	20 710 20 760	(200) (250)
в том числе:											
инвестиции в дочерние общества	53011 53111	за 2023 год за 2022 год	20 710 20 710	(200) (200)		(50) -	50 -	- -		20 660 20 710	(150) (200)
инвестиции в зависимые общества	53012 53112	за 2023 год за 2022 год	50 50	(50) -		- -	- -	- -	(50) -	50 50	(50) (50)
инвестиции в другие организации	53013 53113	за 2023 год за 2022 год	- -	- -		- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53014 53114	за 2023 год за 2022 год	- -	- -		- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015 53115	за 2023 год за 2022 год	- -	- -		- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2023 год за 2022 год	6 400 717 5 427 648	(2 568) (7 354)	34 623 431 17 275 023	(20 096 469) (16 301 954)	- 5 467	- -	(681) -	20 927 679 6 400 717	(2 568) (2 568)
в том числе:											
займы предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	53051 53151	за 2023 год за 2022 год	6 400 717 5 427 648	(2 568) (7 354)	34 623 431 17 275 023	(20 096 469) (16 301 954)	5 467	-	(681)	20 927 679 6 400 717	(2 568) (2 568)
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052 53152	за 2023 год за 2022 год	- -	- -		- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - всего	5300 5310	за 2023 год за 2022 год	6 421 477 5 448 408	(2 818) (7 554)	34 623 431 17 275 023	(20 096 519) (16 301 954)	50 5 467	- -	(731) -	20 948 389 6 421 477	(2 768) (2 818)

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 год	9 850 894	(1 989 958)	11 397 298	(11 111 226)	436 901	(61 418)	-	10 136 966	(1 614 475)
	5420	за 2022 год	10 702 108	(1 965 011)	15 096 297	(15 947 511)	75 155	(100 102)	-	9 850 894	(1 989 958)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	4 090 785	(1 343 672)	5 705 046	(5 397)	361 504	(18 200)	(5 625 103)	4 165 331	(1 000 368)
	5421	за 2022 год	4 893 909	(1 347 865)	8 952 983	(5 243)	5 770	(1 577)	(9 750 864)	4 090 785	(1 343 672)
животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	1 937 685	(224 000)	2 768 201	(2 440 290)	47 165	(8 396)	(1 294 801)	970 795	(185 231)
	5423	за 2022 год	1 002 696	(148 073)	2 642 085	(1 788 768)	16 693	(92 620)	81 672	1 937 685	(224 000)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	3 822 424	(422 286)	2 924 051	(8 416 342)	28 232	(34 822)	6 670 707	5 000 840	(428 876)
	5424	за 2022 год	4 805 503	(469 073)	3 501 227	(13 978 467)	52 692	(5 905)	9 494 161	3 822 424	(422 286)
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	(249 197)	-	-	249 197	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	(175 033)	-	-	175 033	-	-

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	10 147 218	13 699 278
Расходы на оплату труда	5620	99 371	736 502
Отчисления на социальные нужды	5630	27 889	179 672
Амортизация	5640	415 561	162 826
Прочие затраты	5650	451 672	938 755
Итого по элементам	5660	11 141 711	15 717 033
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	(211 526)	48 090
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 930 185	15 765 123

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	872 184	188 149	(264 315)	(339 712)	456 306
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	615 918	158 779	(95 585)	(232 776)	446 336
судебные разбирательства	5703	226 578	-	(137 298)	(89 280)	-
прочие оценочные обязательства	5704	8 000	17 656	-	(17 656)	8 000
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	-	1 496	-	-	1 496
обязательство по оплате отпусков	5706	21 688	10 218	(31 432)	-	474
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		728 215	217 912	(264 315)	(339 712)	342 100

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	29 940 928	7 016 453	36 610 598
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

Руководитель

(подпись)

К.А. Шубин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ю.С. Колпакова

(расшифровка подписи)

"16" февраля 2024 г.

