

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЫС. РУБ.)
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗПРОМ ГАЗОНЕФТЕПРОДУКТ ХОЛДИНГ" ЗА 2023 ГОД

с.1

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		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	7 376	-	8 947	(1 100)	1 100	(3 032)	-	-	15 223	(1 932)
	5110	за 2022 год	-	-	7 376	-	-	-	-	-	7 376	-
в том числе:												
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил (в 2022 году: Деловая репутация)	5102	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5103	за 2023 год	7 376	-	8 947	(1 100)	1 100	(3 032)	-	-	15 223	(1 932)
	5113	за 2022 год	-	-	7 376	-	-	-	-	-	7 376	-
в том числе:												
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году: НИОКР)	5104	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода					
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Нематериальные активы - всего	5120	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5125	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году. Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	51201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	51202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
результаты опытно-конструкторских и технологических работ (в 2022 году. НИОКР)	51203	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51253	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	50 365	-	859	-	-	-
в том числе:							
незаконченные и неоформленные ОЖИТР - 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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы и продаже		
			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 в том числе:	5200	за 2023 год	13 158	(5 080)	238	(205)	205	(3 154)	-	13 191	(8 029)
	5210	за 2022 год	11 422	(2 121)	2 746	(1 010)	-	(2 959)	-	13 158	(5 080)
магистральные трубопроводы	5201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения	5204	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
произв. назначения	5214	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5205	за 2023 год	13 158	(5 080)	238	(205)	205	(3 154)	-	13 191	(8 029)
	5215	за 2022 год	11 422	(2 121)	2 746	(1 010)	-	(2 959)	-	13 158	(5 080)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения	5224	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
произв. назначения	5234	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5225	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объекта		начислено амортизации	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	переклассификация		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	1 253 670	(125 367)	-	-	-	(250 734)	-	-	1 253 670	(376 101)	
	5295	за 2022 год	-	-	1 253 670	-	-	(125 367)	-	-	1 253 670	(125 367)	
в том числе:													
магистральные трубопроводы	52901	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52951	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
скважины	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52952	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
машины и оборудование	52903	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52953	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
здания, дороги, прочие сооружения	52904	за 2023 год	1 253 670	(125 367)	-	-	-	(250 734)	-	-	1 253 670	(376 101)	
	52954	за 2022 год	-	-	1 253 670	-	-	(125 367)	-	-	1 253 670	(125 367)	
прочие ОС	52905	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52955	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	-	-	-	-	-	-
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	-	-	635
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	509	2 878	92 760
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286			
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	первоначальная стоимость	выбыло (погашено)	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2023 год за 2022 год	38 289 938 31 682 268	(900) (900)	8 863 370 6 608 848	- (1 178)	- -	- -	47 153 308 38 239 938	(900) (900)
в том числе:										
инвестиции в дочерние общества	53011 53111	за 2023 год за 2022 год	17 038 212 10 429 905	- -	8 863 370 6 608 307	- -	- -	- -	25 901 582 17 038 212	- -
инвестиции в зависимые общества	53012 53112	за 2023 год за 2022 год	21 250 816 21 250 275	- -	- 541	- -	- -	- -	21 250 816 21 250 816	- -
инвестиции в другие организации	53013 53113	за 2023 год за 2022 год	910 910	(900) (900)	- -	- -	- -	- -	910 910	(900) (900)
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	- 1 178	- -	- -	- (1 178)	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305 5315	за 2023 год за 2022 год	12 172 661 8 945 685	- -	139 447 308 107 886 319	(134 532 730) (104 659 343)	- -	- -	17 087 239 12 172 661	- -
в том числе:										
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	53051 53151	за 2023 год за 2022 год	12 172 661 8 945 685	- -	139 447 308 107 886 319	(134 532 730) (104 659 343)	- -	- -	17 087 239 12 172 661	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052 53152	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - всего	5300 5310	за 2023 год за 2022 год	50 462 599 40 627 953	(900) (900)	148 310 678 114 495 167	(134 532 730) (104 660 521)	- -	- -	64 240 547 50 462 599	(900) (900)

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	28 524 536	27 483 026	27 483 026
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	7 274 261	6 232 751	6 232 751
инвестиции в зависимые общества	53252	21 250 275	21 250 275	21 250 275
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

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 (долгими)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	6 760	-	350 664 720	(350 480 226)	-	-	-	-	191 254	-
	5420	за 2022 год	103 982	-	294 078 288	(294 175 510)	-	-	-	-	6 760	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	1 477	-	575 975	(576 510)	-	-	-	-	942	-
	5421	за 2022 год	453	-	540 653	(539 629)	-	-	-	-	1 477	-
животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	-	-	29 571 480	(29 571 480)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 год	-	-	26 179 330	(26 179 330)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	5 283	-	320 517 265	(320 332 236)	-	-	-	-	190 312	-
	5424	за 2022 год	103 529	-	267 358 305	(267 456 551)	-	-	-	-	5 283	-
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 запоре	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	29 152 276	25 811 874
Расходы на оплату труда	5620	1 037 575	980 301
Отчисления на социальные нужды	5630	238 200	213 560
Амортизация	5640	271 264	141 882
Прочие затраты	5650	135 056	164 515
Итого по элементам	5660	30 834 371	27 312 132
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	309 509 338	250 473 105
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	340 343 709	277 785 237

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	262 787	1 077 514	(800 510)	(57 426)	482 365
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	98 461	532 629	(569 363)	(51 225)	10 502
прочие оценочные обязательства	5704	-	293 225	-	-	293 225
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	142 385	155 001	(136 184)	(6 201)	155 001
обязательство по оплате отпусков	5706	21 941	96 659	(94 963)	-	23 637
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		262 787				482 365

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	5 394 064	10 204	-
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

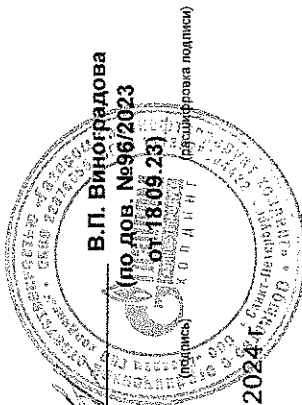
8. Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода								
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		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										
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	6020	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																					
лицензии	6011	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6021	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6019	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	6029	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6030	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	6040	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6031	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и дороги	6041	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6032	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	6042	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6033	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	6043	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6039	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	6049	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Капитальные вложения в поисковые активы

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
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Руководитель



" 28 " февраля 2024 г.

Главный бухгалтер

А.В. Андреева

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
ООО «Газпром ГНП холдинг»

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.....	3
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.....	7
12. Финансовые вложения	9
13. Запасы	9
14. Дебиторская задолженность	10
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	11
17. Кредиты и займы полученные	12
18. Оценочные обязательства	12
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	13
20. Признание доходов	13
21. Признание расходов	13
22. Изменения в учетной политике	14
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	14
III. Раскрытие существенных показателей.....	16
24. Нематериальные активы.....	16
25. Основные средства	16
26. Капитальные вложения	16
27. Финансовые вложения	16
28. Запасы	17
29. Дебиторская задолженность	17
30. Кредиторская задолженность	17
31. Информация, связанная с движением денежных средств	18
32. Налог на прибыль	18
33. Прочие доходы и расходы.....	19
34. Информация о связанных сторонах	19
35. Вознаграждение основному управленческому персоналу	23
36. Оценочные обязательства	23
37. Риски хозяйственной деятельности	23

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг» (ООО «Газпром ГНП холдинг») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 199034, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ №7, линия 13-я В.О., д. 14, литера Б, помещ. 1-Н, часть №416.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является реализация нефтепродуктов (бензины, дизельное топливо, топливо для реактивных двигателей ТС-1), сжиженных углеводородных газов (коммунально-бытового назначения, в качестве газомоторного топлива, для промышленных целей), серы, гелия, газового конденсата, нефти и прочих продуктов нефтегазохимии на территории Российской Федерации по прямым договорам поставки, а также на биржевых и электронных торгах. Общество осуществляет реализацию гелия газообразного и жидкого как на территории Российской Федерации, так и на экспорт.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли

Рынок нефтепродуктов (автомобильные бензины, дизельные топлива и газовый конденсат)

Общество осуществляет поставки нефтепродуктов в 63 региона РФ. В клиентской базе по данному направлению более 294 покупателей. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом, автоцистернами и водным транспортом.

Рынок топлива для реактивных двигателей (ТС-1)

Общество осуществляет поставки топлива для реактивных двигателей в 16 регионов РФ. В клиентской базе по данному направлению порядка 32 покупателя. Поставки осуществляются оптом железнодорожным и автомобильным транспортом по прямым договорам и на биржевых торгах.

Рынок сжиженных углеводородных газов (СУГ)

Общество осуществляет поставки СУГ в 69 регионов РФ. В клиентской базе по данному направлению более 332 покупателя. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом и автоцистернами.

Компания является одним из лидеров данного сегмента рынка СУГ. Общество осуществляет поставки СУГ для нужд нефтехимии в 12 регионов РФ. Поставки осуществляются оптом железнодорожным транспортом по прямым договорам и на биржевых торгах.

Рынок гелия

Общество занимает доминирующее положение на рынке гелия.

В 2023 году реализация гелия осуществлялась с 6 складов, расположенных в следующих городах: Оренбург, Москва, Одинцово, Щелково, Санкт-Петербург, Новосибирск. В клиентской базе более 278 компаний.

Рынок серы

Общество занимает лидирующее положение на внутреннем рынке РФ по объемам реализации серы. В 2023 году российским потребителям поставлено более 3,6 млн. тонн серы, или порядка 91,0 % от общего потребления. Поставки потребителям осуществляются железнодорожным и водным транспортом по прямым договорам.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Иванов Сергей Евгеньевич.

Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
275 человек в 2023 году;
266 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.

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 декабря 2022 № 303.

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 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 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 1 раза в 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.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили) 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).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете 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)
Офисное оборудование	3-7 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.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 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.

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.

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 1 раза в год.

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.

11. Учет аренды

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

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

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.

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 налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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

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.

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)
Здания и дороги	5 лет

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.

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.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Учет запасов ведется с использованием планово-учетных цен с применением 15 и 16 счетов. Учет однородных запасов ведется в размере номенклатур, объединенных родовыми признаками (Учетных номенклатур). Родовые признаки Общество определяет самостоятельно. Определение планово-учетных цен производится по каждой Учетной номенклатуре и месту хранения.

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, рассчитываемой в разрезе номенклатур и мест хранения.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

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.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

14. 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.

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

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

за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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 кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- 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);
- 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.

16. 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. 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, сумма превышения вклада участника в уставный капитал

ООО «Газпром ГНП холдинг» над величиной номинальной стоимости его доли, иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

17. 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) расходов.

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

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по судебным и прочим обязательствам;
- по налогу на сверхприбыль
- 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по судебным и прочим разбирательствам, отражается в учете, если Общество с вероятностью более 50% удовлетворит полученный иск/претензию.

Сумма обязательств по судебным и прочим разбирательствам определяется Обществом на основе имеющихся фактов, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна 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.

20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

21. 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.

22. 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.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- списание нематериальных активов стоимостью менее 100 000 рублей;
- списание основных средств стоимостью менее 100 000 рублей;
- списание запасов, учитываемых как малоценных объекты основных средств

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	-	8 235	8 235	-	-	-
прочие	1119	-	8 235	8 235	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-	17 311	(8 010)	9 301
Основные средства	1151	-	-	-	17 311	(8 010)	9 301
Отложенные налоговые активы	1180	2 802 828	3 578	2 806 406	1 445 550	94	1 445 644
Прочие внеоборотные активы	1190	15 859	(15 859)	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	42 244 106	(4 046)	42 240 060	33 144 988	(7 916)	33 137 072
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	-	-	-	104 419	(437)	103 982
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-	890	(437)	453
Прочие оборотные активы	1260	10 267	(10 267)	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	22 235 752	(10 267)	22 225 485	26 164 950	(437)	26 164 513
БАЛАНС	1600	64 479 858	(14 313)	64 465 545	59 309 938	(8 353)	59 301 585
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 281 417	(14 313)	1 267 104	(857 062)	(6 757)	(863 819)
ИТОГО по разделу III	1300	46 784 918	(14 313)	46 770 605	36 916 822	(6 757)	36 910 065
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые	1420	-	-	-	2 401	(1 596)	805
ИТОГО по разделу IV	1400	2 030 819	-	2 030 819	1 032 015	(1 596)	1 030 419
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
ИТОГО по разделу V	1500	15 664 121	-	15 664 121	21 361 101	-	21 361 101
БАЛАНС	1700	64 479 858	(14 313)	64 465 545	59 309 938	(8 353)	59 301 585

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 458 446	-	2 458 446
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 145 236	-	2 145 236
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 145 236	-	2 145 236

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2021 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, проведенные в 2022 году.

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	46 784 918	(14 313)	46 770 605	36 916 822	(6 757)	36 910 065

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 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».

24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. 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.

26. 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.

27. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	900	900	900
инвестиций в другие организации	900	900	900

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	47 152 408	38 289 038	31 681 368	17 087 239	12 172 661	8 945 685

28. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

на 31 декабря 2023 года 2 574 381 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 713 103 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 2 975 551 тыс. руб.

29. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	733 749	730 761
Начислено	4 993	3 107
Использовано	(23 373)	(119)
Восстановлено	(129)	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	715 240	733 749

30. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по комиссиям	4 448 628	3 402 321	2 918 626

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2023 год.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчета по агентским договорам (за перевыставленные услуги)	871 706	596 153	646 755
Итого:	5 320 334	3 998 474	3 565 381

31. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	1 155 485	470 219
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	32 488

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	1 322 442	798 189
Строка 4229 «Прочие платежи»:	7 636	-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	234 860	529 337
Погашение обязательств по финансовой аренде	234 860	529 337

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*:	87 563	96 537	101 165
из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	5 000 000	5 000 000	5 000 000

*Денежные средства поступили по договорам Гособоронзаказ (ФЗ №275-ФЗ от 29.12.2012 «О гос. оборонном заказе»)

32. 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:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 935 861	2 458 446
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(220 293)	1 292 973
1.2	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке 0%	2 156 154	1 165 473
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	44 059	(258 595)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	44 059	(258 595)
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(23 468)	(72 698)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	20 591	(331 293)
4.1	Текущий налог на прибыль	(1 539 873)	(1 688 703)
4.2	Отложенный налог на прибыль	1 560 464	1 357 410
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 560 464	1 357 410
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	-	-

33. 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
Вклад в имущество	-	7 830 000	-	6 621 500
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	597 296	200 051	329 828	30 415
Прочие	87 470	698 479	19 980	854 643
Итого прочие доходы/расходы:	684 766	8 728 530	349 808	7 506 558

(Доходы и расходы, связанные с операциями по купле-продаже валюты представлены свернуто.)

34. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (ПАО «Газпром»), 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)	172 977	121 977 936	396	43 587 064
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	519 792	1 290 786	-	9 935 125
Приобретение товаров, работ, услуг	282 591 771	75 981	-	61 710 195
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	-	7 830 000	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	11 111 405	1 451 289	-	1 291 310
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	8 863 370	-	-
Выдано займов	4 989 578	150 000	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	17 567 235	225 000	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	1 874 153	282 001	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	644 655	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	9 624	-	837

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

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)	156 678	122 423 293	396	33 426 115
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	74 347	-	6 908
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	576 229	3 946 072	-	4 809 162
Приобретение товаров, работ, услуг	232 159 610	69 702	-	46 467 435
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	-	6 621 500	30 415
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	8 246 503	100 746	-	1 653 685
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	6 541 510	-	505
Выдано займов	3 226 976	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	12 331 864	75 575	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	1 134 221	31 253	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	9 624	-	580

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт 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	тыс. руб.					
		2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему-целю обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему- целю обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	354 058 464	167 864	125 163 968	286 560 705	154 895	122 669 061
4120	Платежи – всего	(351 101 824)	(339 702 735)	(8 072 747)	(284 318 985)	(228 059 976)	(69 601)
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	15 192 401	13 035 097	2 157 303	11 049 483	9 671 848	1 345 147
4220	Платежи – всего	(26 896 155)	(17 087 239)	(8 863 370)	(20 496 110)	(12 097 661)	(6 541 510)
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	8 973 000	8 973 000	-	7 729 617	7 729 617	-
4320	Платежи – всего	(234 860)	-	-	(529 337)	(419 377)	-

35. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, заместитель генерального директора по корпоративно-имущественным, правовым и общим вопросам, заместителя генерального директора по реализации, заместителя генерального директора по логистике и сбыту серы, заместителя генерального директора по экономике и финансам, заместителя генерального директора по корпоративной защите, главного инженера – заместителя генерального директора, заместитель генерального директора по перспективному развитию.

Вознаграждение генеральному директору утверждается на основании решения единственного участника Общества (ПАО «Газпром»), а также условий трудового договора, заключенного между работником и Обществом.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда работников Общества, утвержденным приказом генерального директора и трудовыми договорами.

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, стимулирующих выплат, вознаграждений и премий, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания 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:	121 022	95 997
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	121 022	95 997

36. 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 – 595 149 тыс. руб.

Обществом в отчетном периоде начислено оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в размере 293 225 тыс. руб. В январе 2024 года оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль признано в полном размере.

37. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газонефтепродукт холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель

Главный бухгалтер

28 февраля 2024

**/В.П. Виногорова/**
(по дов. №96/2023
от 18.09.2023)
/А.В. Андреева/