

**Акционерное общество «Ачимгаз»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	3
Отчет об изменениях капитала .....	5
Отчет о движении денежных средств .....	9
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	12
<b>I. Общие сведения.....</b>	<b>26</b>
1. Информация об Обществе .....	26
2. Основные виды деятельности .....	26
3. Информация об исполнительных и контрольных органах .....	27
4. Информация о численности персонала .....	28
5. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	29
<b>II. Учетная политика.....</b>	<b>30</b>
1. Основа составления .....	30
2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	30
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	30
4. Нематериальные активы .....	30
5. Основные средства .....	31
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	33
7. Права пользования активами .....	34
8. Запасы .....	35
9. Расходы будущих периодов .....	35
10. Дебиторская задолженность .....	36
11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	36
12. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд .....	37
13. Кредиторская задолженность .....	37
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	37
15. Расчеты по налогу на прибыль .....	38
16. Доходы .....	39
17. Расходы .....	40
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>41</b>
1. Основные средства .....	41
2. Права пользования активами и обязательства по аренде .....	43
3. Нематериальные активы .....	44
4. Незавершенные капитальные вложения .....	44
5. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	45
6. Дебиторская задолженность .....	46
7. Капитал и резервы .....	47
8. Кредиторская задолженность .....	48
9. Налогообложение .....	49
10. Доходы по обычным видам деятельности .....	51
11. Расходы по обычным видам деятельности .....	51
12. Прочие доходы и расходы .....	52
13. Прибыль на акцию .....	53
14. Связанные стороны .....	53
15. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	58
16. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц	58

17.	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	59
18.	Управление финансовыми рисками.....	60
19.	События после отчетной даты.....	62

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

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

Организация АО "Ачимгаз" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности предост. прочих услуг в обл. добычи нефти и природ. газа по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/Совмест. частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 629303, Ямало-ненецкий АО, г.Новый Уренгой мкр.Славянский д.10

Коды		
0710001		
31	12	2023
15383644		
8904047896		
09.10.9		
12267	34	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_ 7705051102  
ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_ 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
ТП 1.1, ТП 1.2, ТП 1.5	Нематериальные активы	1110	185 537	57 233	34 073
ТП 1.4	Результаты исследований и разработок	1120	5 367	5 367	11 867
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2.1, 2.2, П. III, 1.2	Основные средства	1150	82 086 351	81 520 313	84 012 648
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П. III п.9	Отложенные налоговые активы	1180	772 160	918 532	1 084 775
	Прочие внеоборотные активы	1190	202 707	118 193	69 404
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>83 252 122</b>	<b>82 619 638</b>	<b>85 212 767</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
ТП 4.1	Запасы	1210	677 402	788 025	1 776 751
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
ТП 5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	3 896 127	42 874 801	16 689 273
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 301 563	-	-
П. III п.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	735	91 361 878	25 824 904
	Прочие оборотные активы	1260	87 917	90 334	66 579
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>32 963 744</b>	<b>135 115 038</b>	<b>44 357 507</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>116 215 866</b>	<b>217 734 676</b>	<b>129 570 274</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
П. III п.7	Уставный капитал	1310	8 274	8 274	8 274
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П. III п.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 512 644	5 512 644	5 512 644
П. III п.7	Резервный капитал	1360	414	414	414
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	94 307 261	91 897 893	93 972 068
	Итого по разделу III	1300	99 828 593	97 419 225	99 493 400
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П. III п.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 230 795	12 134 271	11 814 509
ТП. 7, П. III п.17	Оценочные обязательства	1430	679 529	1 688 449	2 539 914
П. III п.2	Прочие обязательства	1450	112 226	102 586	100 331
	Итого по разделу IV	1400	13 022 550	13 925 306	14 454 754
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 217 792	106 248 980	15 389 042
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП. 7, П. III п.17	Оценочные обязательства	1540	1 146 931	141 165	233 078
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 364 723	106 390 145	15 622 120
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>116 215 866</b>	<b>217 734 676</b>	<b>129 570 274</b>

Генеральный директор

(подпись)

О.В.Осипович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.В.Чумакова

(расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 24 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация АО "Ачимгаз"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Предост. Прочих услуг в обл. добычи нефти и природ. газа  
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/Совмест. Частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2023
15383644		
8904047896		
09.10.9		
12267	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
п. III п. 10	Выручка	2110	13 454 378	34 499 886
п. III п. 11	Себестоимость продаж	2120	(10 078 428)	(15 746 100)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 375 950	18 753 786
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п. III. 11	Управленческие расходы	2220	(1 345 353)	(1 167 650)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 030 597	17 586 136
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 708 436	5 593 220
	Проценты к уплате	2330	(9 739)	-
п. III. 12	Прочие доходы	2340	351 706	1 530 199
п. III. 12	Прочие расходы	2350	(890 039)	(2 222 209)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 190 961	22 487 346
п. III. 9	Налог на прибыль	2410	(903 814)	(4 555 710)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(660 918)	(4 069 705)
	отложенный налог на прибыль	2412	(242 896)	(486 005)
	Прочее	2460	(877 779)	(5 811)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 409 368	17 925 825

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 409 368	17 925 825
П. III.13	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	364	2 708
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

(подпись)

О.В.Осипович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.В.Чумакова

(расшифровка подписи)

" 04 " марта 2024 г.



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(20 000 000)	(20 000 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	(20 000 000)	(20 000 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	X	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	8 274	-	5 512 644	414	91 897 893	97 419 225
За 20 23 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	2 409 368	2 409 368
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	X	-	X	2 409 368	2 409 368
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	X	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	8 274	-	5 512 644	414	94 307 261	99 828 593

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

Наименование показателя	Код	Изменение капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал — всего</b>				
до корректировок	3400	17 925 825	(20 000 000)	97 419 225
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
изменение резервного капитала	3420	-	-	-
прочее	3430	-	-	-
после корректировок	3500	17 925 825	(20 000 000)	97 419 225
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	17 925 825	(20 000 000)	91 897 893
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
изменение резервного капитала	3421	-	-	-
прочее	3422	-	-	-
после корректировок	3501	17 925 825	(20 000 000)	91 897 893
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	99 828 593	97 419 225	99 493 400

Генеральный директор  
(подпись)

Ф.В. Осипович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.В. Чумакова  
(расшифровка подписи)

« 04 » марта 20 24 г.

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

Организация АО "Ачимгаз" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Предост. проч. услуг в обл. доб. нефти и прир. газа по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубл. акционерное общество/совмест. частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)  
Форма по ОКУД

Коды		
0710005		
31	12	2023
15383644		
8904047896		
09.10.9		
12267	34	
384		

Наименование показателя	Код	За янв-декабрь	
		20 <u>23</u> г.	20 <u>22</u> г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления — всего	4110	35 795 778	136 630 617
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 601 863	130 964 390
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 692	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (П. III п. 5)	4119	27 192 223	5 666 227
Платежи — всего	4120	(95 609 084)	(50 024 243)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 821 633)	(10 886 932)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 517 937)	(2 203 980)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6 962 715)	(31 035 552)
прочие платежи (П. III п. 5)	4129	(82 306 799)	(5 897 779)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(59 813 306)	86 606 374

Наименование показателя	Код	За янв-декабрь		За янв-декабрь	
		20	23 г.	20	22 г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
Поступления — всего	4210		119 174 091		1 842
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		808		1 842
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-		-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		117 050 436		-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		2 122 847		-
прочие поступления	4219		-		-
Платежи — всего	4220		(150 693 977)		(1 048 627)
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(5 341 979)		(1 048 592)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		-		-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		(145 351 998)		-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-		-
прочие платежи	4229		-		(35)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		(31 519 886)		(1 046 785)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
Поступления — всего	4310		-		-
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311		-		-
денежных вкладов собственников (участников)	4312		-		-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-		-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314		-		-
прочие поступления	4319		-		-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь		За январь-декабрь	
		20	23 г.	20	22 г.
Платежи — всего	4320		(27 951)		(20 022 560)
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		-		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		-		(19 500 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		-		
прочие платежи	4329		(27 951)		(522 560)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(27 951)		(20 022 560)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		(91 361 143)		65 537 029
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		91 361 878		25 824 904
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		735		91 361 878
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490				(55)

Генеральный директор  
(подпись)

О.В.Осипович      Главный бухгалтер  
(расшифровка подписи)

Т.В.Чумакова  
(подпись)      (расшифровка подписи)

« 04 » марта 20 24 г.





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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
Проведение исследований коррозионной агрессивности флюида и разработка технических решений	5171		-	-	-	-	-
		за 20 22 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.	36 500	129 598	-	58 094	108 004
	5190	за 20 22 г.	6 500	30 000	-	-	36 500
	5181	за 20 23 г.	6 500	51 594	-	58 094	-
(Цифровая модель коррозионно-эрозийного износа)	5191	за 20 22 г.	6 500	-	-	-	6 500
	5182	за 20 23 г.	-	53 004	-	-	53 004
Интегрированная геолого-технологическая модель участка 1А УНГКМ	5192	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
	5183	за 20 23 г.	30 000	25 000	-	-	55 000
нейросетевой модели для оптимизации технологического режима работы скважин с целью максимизации экон	5193	за 20 22 г.	-	30 000	-	-	30 000
		за 20 23 г.	-	-	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Резерв на ликвидацию и утилизацию ОС*	Эффект ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			накопленная амортизация	выбытие ОС стоимостью до 100 тыс руб			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)</b>	<b>5200</b>	за 20 <u>23</u> г.	100 307 550	(20 711 167)	1 249 170	(23 248)	22 964	(3 162 879)	1 135 184	107 115	-	-	100 398 288	(23 743 967)
	<b>5210</b>	за 20 <u>22</u> г.	100 360 125	(17 738 598)	1 110 427	(83 079)	77 046	(3 049 615)	1 079 923	-	-	-	100 307 550	(20 711 167)
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г.	72 393	(26 364)	1 109	(927)	657	(7 987)	-	424	-	-	72 575	(33 270)
Производственный и хозяйственный инвентарь*	5211	за 20 <u>22</u> г.	72 900	(20 043)	978	(1 485)	1 473	(7 794)	-	-	-	-	72 393	(26 364)
Сооружения*	5202	за 20 <u>23</u> г.	96 879 169	(19 844 277)	1 039 367	(13 489)	10 970	(2 922 887)	1 135 184	116 252	-	-	96 769 863	(22 639 942)
	5212	за 20 <u>22</u> г.	97 022 026	(17 050 236)	972 449	(35 383)	33 510	(2 827 551)	1 079 923	-	-	-	96 879 169	(19 844 277)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г.	1 194 123	(543 229)	119 661	(1 726)	1 619	(125 228)	-	7 903	-	-	1 312 056	(658 935)
	5213	за 20 <u>22</u> г.	1 155 940	(468 872)	76 932	(38 749)	36 479	(110 836)	-	-	-	-	1 194 123	(543 229)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>23</u> г.	354 139	(94 718)	46 841	(5 766)	3 803	(26 909)	-	(18 279)	-	-	395 214	(136 103)
	5214	за 20 <u>22</u> г.	302 957	(75 619)	57 815	(6 633)	4 791	(23 890)	-	-	-	-	354 139	(94 718)
Здания	5205	за 20 <u>23</u> г.	1 699 220	(175 231)	-	-	-	(56 732)	-	815	-	-	1 699 220	(231 148)
	5215	за 20 <u>22</u> г.	1 699 220	(118 442)	-	-	-	(56 789)	-	-	-	-	1 699 220	(175 231)
Другие виды основных средств	5206	за 20 <u>23</u> г.	6 919	(3 540)	656	(191)	191	(918)	-	-	-	-	7 384	(4 267)
	5216	за 20 <u>22</u> г.	5 495	(3 771)	2 253	(829)	793	(562)	-	-	-	-	6 919	(3 540)
Права пользования активами	5206	за 20 <u>23</u> г.	101 587	(23 808)	41 536	(1 147)	5 724	(22 218)	-	-	-	-	141 976	(40 302)
	5217	за 20 <u>22</u> г.	101 587	(1 615)	-	-	-	(22 193)	-	-	-	-	101 587	(23 808)
Учтено в составе доходных вложений в	5220	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5231	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов) и т.д.	5232	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* Уменьшение первоначальной стоимости ОС за счет резерва на ликвидацию и утилизацию ОС

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	Прочее движение*	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 20 23 г.	1 923 930	5 443 701	(9 084)	(677 734)	(1 248 783)	5 432 030
	5250	за 20 22 г.	1 391 121	1 658 288	(16 252)	(22 471)	(1 086 736)	1 923 930
	5241	за 20 23 г.	1 037 930	2 367 030	(9 084)	183 829	(1 248 783)	2 330 922
	5251	за 20 22 г.	1 146 082	896 051	(16 252)	98 785	(1 086 736)	1 037 930
Незавершенное строительство								
Оборудование и установка	5242	за 20 23 г.	886 000	3 076 671	-	(861 563)	-	3 101 108
	5252	за 20 22 г.	245 039	762 217	-	(121 256)	-	886 000
и т.д.	5253		-	-	-	-	-	-

\* Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в составе незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	884 070	237 492
в том числе:			
Сбор и транспорт газа с КТС №5	5261	51 793	-
поглощающие скважины (п.89)	5262	19 307	-
Цех подготовки газа и газового конденсата №4 (поз.96)	5263	21 777	-
Корпус ТО и ТР спейсджеки поз.2	5264	3 369	27 467
Устройство факельное горизонтальное	5265	16 571	48 813
Площадка буферных емкостей (поз.83)	5266	8 264	10 730
и т.д.	5267	762 989	150 482
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-
	5272	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 910	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	141 976	101 587	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	213 161	51 840	62 126
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	883 073	4 654 465
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-





## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	122 364	180 992	177 903
в том числе:				
материалы	5441	122 364	180 992	177 903
и т.д.	5442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-
и т.д.	5447	-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода					
			На начало года		Поступление		Выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				восста- новление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5524		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.	42 874 801	-	201 764 318	-	(240 742 992)	-	-	-	-	-	3 896 127	-
	5530	за 20 22 г.	16 689 273	-	195 520 876	-	(169 335 348)	-	-	-	-	-	42 874 801	-
	5512	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5533		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 20 23 г.	42 874 801	-	201 764 318	-	(240 742 992)	-	-	-	-	-	3 896 127	-
	5520	за 20 22 г.	16 689 273	-	195 520 876	-	(169 335 348)	-	-	-	-	-	42 874 801	-

\* Расшифровка дебиторской задолженности по видам раскрыта в пояснениях, раздел 3, пункт №6

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	41	-	65	-	-	-
расчеты с поставщиками в части авансовых платежей, предоплат	5541	41	-	65	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				погашение		списание на финансовый результат
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заемные средства	5572	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.	106 248 980	74 632 584	-	(178 663 772)	-	-	-	-	2 217 792
	5580	за 20 22 г.	15 389 042	164 084 080	-	(73 224 142)	-	-	-	-	106 248 980
заемные средства	5561	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 20 23 г.	106 248 980	74 632 584	-	(178 663 772)	-	-	-	-	2 217 792
	5570	за 20 22 г.	15 389 042	164 084 080	-	(73 224 142)	-	-	-	-	106 248 980

\* Расшифровка кредиторской задолженности по видам раскрыта в пояснениях, раздел 3, пункт №88

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: кредиторская задолженность		-	-	-
и т.д.		-	-	-

## 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Материальные затраты	5610	2 313 093	8 136 432
Расходы на оплату труда	5620	1 619 939	1 735 541
Отчисления на социальные нужды	5630	352 199	346 021
Амортизация	5640	3 164 553	3 043 272
Прочие затраты	5650	3 973 997	3 652 484
Итого по элементам	5660	11 423 781	16 913 750
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 423 781	16 913 750

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 20 23 г.	1 829 614	1 492 986	(298 813)	(1 197 327)	1 826 460
		за 20 22 г.	2 772 992	521 409	(384 864)	(1 079 923)	1 829 614
		за 20 23 г.	-	124 853	-	-	124 853
в том числе: На выплату вознаграждений по итогам года, на взносы на выплату вознаграждений по итогу года	5701	за 20 22 г.	85 792	-	(85 792)	-	-
		за 20 23 г.	141 165	306 939	(298 813)	-	149 291
На оплату отпусков, на взносы на оплату отпуска	5702	за 20 23 г.	147 286	292 951	(299 072)	-	141 165
		за 20 22 г.	1 688 449	188 407	-	(1 197 327)	679 529
На ликвидацию и утилизацию ОС и восстановление окружающей среды	5703	за 20 22 г.	2 539 914	228 458	-	(1 079 923)	1 688 449
		за 20 23 г.	-	872 787	-	-	872 787
Налог на сверх прибыль	5704	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
		за 20 23 г.	-	-	-	-	-

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	Н 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего	5800	2 089 584	1 018 971	4 174 162
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	2 089 584	1 018 971	4 174 162
и т.д.	5802	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-
и т.д.	5812	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	100
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	100
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
в том числе:			
20 23 г.	5920	-	-
20 22 г.			
20 23 г.	5910	-	-
20 22 г.			
и т.д.			

Руководитель

О.В. Осипович

Главный бухгалтер

Г.В. Чумакова

04

марта 2024г.

## **I. Общие сведения**

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности формируются в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

### **1. Информация об Обществе**

Акционерное общество «Ачимгаз» (АО «Ачимгаз» – далее по тексту Общество) создано 21.02.2006 (регистрационное свидетельство № 1068904007578 от 21.02.2006) в результате преобразования ООО «Ачимгаз» и является его правопреемником в отношении всех активов и обязательств, возникших в результате операций, проведенных до создания Общества. По решению акционеров в 2015 г. Общество было перерегистрировано из закрытого акционерного общества в непубличное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Учредителями и участниками Общества являются ООО «Газпром добыча Уренгой» (до 01.02.2008 – ООО «Уренгойгазпром») с долей участия 50% и «Винтерсхалл Дза АГ» г. Кассель, Германия (до 01.05.2019 «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ») с долей участия 50%.

19.12.2023 вступил в силу Указ Президента Российской Федерации № 966 «О дополнительных специальных экономических мерах в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» (далее – Указ). Данный Указ предусматривает создание Правительством Российской Федерации российского общества с ограниченной ответственностью, к которому перейдут в последующем все права и обязанности АО «Ачимгаз», и последующую ликвидацию АО «Ачимгаз» по завершении всех предусмотренных процедур. На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности АО «Ачимгаз» Правительством Российской Федерации не установлен порядок создания нового общества, сроки выполнения мероприятий не определены. В связи с указанными обстоятельствами допущение о непрерывности деятельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не применялось.

Согласно Указу, к операциям по передаче Обществом всех прав, обязанностей, активов и обязательств применяется порядок, аналогичный универсальному правопреемству. Пере классификация активов и обязательств, а также изменения в оценке показателей бухгалтерской отчетности в связи с принятием Указа Обществом не производилось в виду того, что по оценке Общества, принятие Указа не повлияет на срок их обращения (погашения) и оценку правопреемником.

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: 629309, Россия, Ямало-Ненецкий Автономный округ, г. Новый Уренгой, мкр. Славянский, д. 10.

### **2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по разработке и добыче природного газа и газового конденсата на участке IА Ачимовских отложениях Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

С 2018 г. Общество осуществляет деятельность генерального подрядчика по договору на строительство первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения.

### 3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Едиличный исполнительный орган:

Генеральный директор Общества с 29.05.2013 по настоящее время – Осипович Олег Валерьевич (Протокол решения Совета директоров № 10/13 от 28.05.2013, Протокол решения Совета директоров № 08/22 от 13.05.2022).

В состав Правления Общества входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Осипович Олег Валерьевич	АО «Ачимгаз»	Генеральный директор с 29.05.2013 по настоящее время
Нойберт Инго	АО «Ачимгаз»	Заместитель генерального директора с 10.06.2011 по настоящее время

В состав Совета директоров Общества входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Виланд Тило (Председатель Совета директоров на отчетную дату)	Винтерсхалл Дза АГ	Член правления Винтерсхалл Дза АГ В составе совета директоров с 27.05.2016 по 11.09.2023. Председатель совета директоров АО «Ачимгаз» с 10.09.2018 по 09.03.2019, с 10.09.2019 по 09.03.2020, с 10.09.2020 до 09.03.2021, с 10.09.2021 по 09.03.2022, с 10.09.2022 по 07.03.2023.
Волькевитц Маттиас	Винтерсхалл Дза АГ	Старший вице-президент, главный юрист-консульт и руководитель комплаенса Винтерсхалл Дза АГ В составе совета директоров с 01.09.2023. Председатель совета директоров АО «Ачимгаз» с 11.09.2023 по настоящее время.
Азарнов Александр	Винтерсхалл Дза АГ	Старший Вице-президент по работе с инвесторами «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ». В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 30.06.2022.
Мурин Торстен	Филиал «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	Старший вице-президент регион Россия/Глава Филиала «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 05.03.2018.
Овчарова Анна Сергеевна	Винтерсхалл Дза АГ	Вице-президент по правовой работе и комплаенс-контролю Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 29.06.2023.
Штолленверк Маттиас	Филиал «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	Вице-президент по геологоразведке, управлению разработкой и обустройству нефтяных и газовых месторождений «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ», Филиал в г. Санкт-Петербурге В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 25.06.2020.
Меньшиков Сергей Николаевич	ПАО «Газпром»	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром» В составе совета директоров с 19.07.2019 Председатель совета директоров АО «Ачимгаз» в период с 30.07.2019 по 09.09.2019, с 10.03.2020 по 09.09.2020, с 10.03.2021 по 09.09.2021, с 10.03.2022 по 09.09.2022, с 07.03.2023 по 09.09.2023.
Хандога Дмитрий Викторович	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента ПАО «Газпром» В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 25.06.2020

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Фиников Алексей Валентинович	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Департамента – начальник Управления ПАО «Газпром». В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 04.08.2016 по 20.03.2023.
Судник Иван Александрович	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента ПАО «Газпром». В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 20.11.2023.
Фик Андрей Степанович	ПАО «Газпром»	Начальник Департамента ПАО «Газпром». В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 29.06.2021
Корякин Александр Юрьевич	ООО «Газпром добыча Уренгой» (до 01.02.2008 – ООО «Уренгой-газпром»)	Генеральный директор ООО «Газпром добыча Уренгой» с 09.10.2015 В составе совета директоров АО «Ачимгаз» с 27.05.2016

В соответствии с Уставом Общества Председатель Совета директоров избирается сроком на шесть месяцев поочередно из кандидатур, предложенных участниками.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Чернявский Д.А.	ООО «Газпром добыча Уренгой»	Заместитель начальника отдела внутреннего аудита ООО «Газпром добыча Уренгой» Член ревизионной комиссии АО «Ачимгаз» с 30.06.2022
Бреусова В.В.	ООО «Газпром добыча Уренгой»	Первый заместитель главного бухгалтера ООО «Газпром добыча Уренгой» Член ревизионной комиссии АО «Ачимгаз» с 30.06.2022
Хохмут Оливер	Филиал «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	Вице-президент по финансам, Филиал «Винтерсхалл Дза Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург Член ревизионной комиссии АО «Ачимгаз» с 29.06.2018
Фалык Татьяна Борисовна	«Винтерсхалл Дза АГ»	Финансовый контролер «Винтерсхалл Дза АГ» Член ревизионной комиссии АО «Ачимгаз» с 25.06.2020

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

#### 4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 486 человек в 2021 г.;
- 452 человека в 2022 г.;
- 408 человек в 2023 г.

## 5. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, а 30.10.2023 – с 13% до 15%, с 18.12.2023 -16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом (см. раздел III Примечание 18).

**Репутационный риск** связан с проблемами в поиске субподрядчиков для выполнения договорных условий, а также с проблемами в наборе персонала в случае ухудшения репутации Общества.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2023 г. утверждена приказом Общества от 26.12.2022 № 713-П.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6886	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на лицензии, товарные знаки, компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, и на созданные Обществом полезные модели.

Стоимость нематериальных активов на отчетную дату раскрывается в п.1.1, п.1.2, п.1.5 Табличных пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **5. Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

Учетная политика по арендованным основным средствам отражена в п. 7 раздела II. Арендованные объекты основных средств также продолжают отражаться за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Арендованные земельные участки отражены за балансом по кадастровой стоимости.

В бухгалтерской отчетности на конец 2023 г., 2022 г. и 2021 г. отражено оценочное обязательство на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды. В связи с этим первоначальная стоимость объектов основных средств увеличена на величину оценочных обязательств.

### *Амортизация основных средств*

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация основных средств рассчитана с учетом оценочного обязательства на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

### *Обесценение основных средств*

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив, так как оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

### *Выбытие основных средств*

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения в основные средства учитываются на балансе по строке Основные средства и включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, в стоимость незавершенного строительства включаются общехозяйственные расходы (расходы административно-управленческого персонала, непосредственно участвующего в организации работ по объектам незавершенного строительства), остальные общехозяйственные расходы списываются на управленческие расходы;
- запасы подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

## 7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

## 8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, товары для перепродажи, и др.).

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу срок службы которых превышает 12 месяцев, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при передаче их в производство списываются одновременно на затраты Общества.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

До 31.12.2023 на балансе учитывались материально-производственные запасы, приобретенные для капитального строительства первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения, которые передавались подрядчикам и субподрядчикам для выполнения работ по капитальному строительству и включаются Обществом в стоимость расходов по текущей деятельности по договору генерального подряда, по мере их фактического использования на основании подтверждающих документов (КС-2, КС-3, М-29).

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов Общества.

Стоимость всех запасов, не оплаченных на отчетную дату, раскрывается в п. 4.2 Табличных пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

## 9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, начинающемуся после отчетного года, показываются в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

#### **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 по услугам, связанным с добычей природного газа и газового конденсата признана по ценам, установленным Указом Президента РФ от 22.12.2022 № 943.

#### **11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены 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.

В 2023 году денежные потоки в иностранной валюте отсутствовали.

В 2022 году величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 Отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, не являющимся денежными эквивалентами, произведенные в течение отчетного периода;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Общество выполняет функции заказчика по строительству объектов основных средств, Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции отражаются в форме «Отчет о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Общество выполняет функции генерального подрядчика по строительству объектов основных средств, Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции отражаются в форме «Отчет о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

## **12. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает стоимость объектов основных средств, полученных от участников в качестве вклада в имущество Общества (в период до преобразования ООО «Ачимгаз» в ЗАО «Ачимгаз» 21.02.2006), а также сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

## **13. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступлений и выбытий кредиторской задолженности отражены с учетом оборотов внутри счета.

## **14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### *Оценочные обязательства*

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе ежемесячного фонда оплаты труда и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Оценочные обязательства по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год и оплате отпусков признаются в составе расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов административно-управленческого персонала, непосредственно участвующего в организации работ по объектам незавершенного строительства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды признается для всех объектов недвижимого имущества, подлежащих ликвидации и утилизации в дальнейшем.

Величина оценочного обязательства на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды сформирована в следующем размере:

- 20 млн руб. для каждой скважины до 31.12.2012;
- 20 млн руб. для каждой скважины с 01.01.2013 увеличенная на сумму коэффициента инфляции прошлого года;
- 40% от суммы 1,1 млрд. руб. – стоимости строительно-монтажных работ до 31.12.2009, которая составляет 440 млн руб.;
- 40% стоимости строительно-монтажных работ для объектов, введенных в состав основных средств с 01.01.2009.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение и уменьшение оценочного обязательства в связи с изменением его приведенной стоимости относится на прочие доходы и расходы.

Оценочное обязательство на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды признано в качестве отдельных объектов основных средств.

Оценочное обязательство создается в случаях, если на дату составления отчетности более вероятно, чем нет, что обязательства существуют и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

## **15. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

**АО «Ачимга»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль 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.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **16. Доходы**

Выручка от оказания услуг по разработке и добыче природного газа и газового конденсата признавалась по мере передачи физических объемов газа и газового конденсата ООО «Газпром добыча Уренгой» в пункты передачи газа и газового конденсата, предусмотренные Сервисным соглашением, на основании технических актов и актов приема-передачи услуг по газу и газовому конденсату. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

На основании Указа Президента РФ от 22.12.2022 № 943 и Указа Президента РФ от 11.09.2023 № 674 выручка от оказания услуг по разработке и добыче природного газа и газового конденсата за период с 01.02.2022 по 31.12.2023 отражена по предельным ценам, установленным Постановлением Правительства РФ от 30.12.2022 № 2544 и изменениями к нему от 30.09.2023 № 1615.

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг по договору на строительство первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения признавалась в величине, равной сумме понесенных расходов, увеличенной на маржу, по мере приемки выполненных работ и оказанных услуг Заказчиком – ООО «Ачим Девелопмент», на основании актов сдачи-приемки оказанных услуг, актов приемки выполненных работ по форме КС-2. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 выполненные, но не принятые работы по строительству объектов участков 4А и 5А отсутствуют.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- прибыль от продажи валюты;
- доходы в виде процентов по неснижаемым остаткам на расчетном счете;
- доходы в виде процентов по депозитам;
- положительная курсовая разница;
- доходы в виде санкций по исполнению договоров признанные поставщиками;
- прочие.

## 17. Расходы

Себестоимость услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг по добыче газа и газового конденсата, расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по договору на строительство первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения, за исключением управленческих расходов.

Расходами по договору на строительство первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере, кроме расходов административно-управленческого персонала, непосредственно участвующего в организации работ по объектам незавершенного строительства. Такие расходы учитываются в первоначальной стоимости объектов строительства.

В составе прочих расходов учитываются:

- убыток продажи валюты;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы от продажи материалов;
- отрицательная курсовая разница;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- госпошлина;
- процентный расход от изменения приведенной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды;
- благотворительность;
- культурно-спортивные мероприятия;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы по ликвидации (демонтажу) основных средств;
- расходы на НИОКР, не давшие положительный результат;
- прочие.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

### III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 1. Основные средства

В связи с продолжением проекта «Обустройства участка 1А Ачимовских отложений Уренгойского месторождения на полное развитие» и дальнейшим освоением месторождения и строительством дополнительных кустов газовых скважин и мощностей УКПГ-31, предусмотренных проектом, в 2023 гг. подлежали реконструкции и модернизации объекты УКПГ-31. Расходы по реконструированным и модернизированным объектам УКПГ-31 существенно выросли в 2023 году, данные приведены в п. 2.3 раздела 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

#### *Элементы амортизации основных средств*

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2023 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

- а) Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Производственные машины и оборудование» были увеличены в среднем с 5 до 15 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать производственное оборудование для оказания услуг по добыче газа и газового конденсата в течение более длительного периода времени без потери качества продукции при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по данной группе основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств (см. ниже подраздел «Амортизация основных средств») приведен с учетом проведенного пересмотра.
- б) В отчетном году уменьшилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с уменьшением ожидаемой стоимости продажи транспортных средств на отчетную дату.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости применительно к группе основных средств «Транспортные средства – от 1 до 6 млн руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля).

Для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Все вышеперечисленные допущения являются актуальными по состоянию на 31.12.2023.

### ***Обесценение основных средств и капитальных вложений***

В декабре 2022 года был опубликован Указ Президента № 943, в сентябре 2023 года в Указ внесены изменения, в соответствии с которыми на период с 01.02.2023 по 01.10.2024 устанавливаются предельные цены на оказание услуг по добыче газа и газового конденсата. Предельные цены существенно ниже, чем по Основополагающему соглашению, что было расценено Компанией как признак обесценения и была рассчитана возмещаемая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023.

Единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), является Компания. Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета ценности ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств до 2069 года.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

- ставка дисконтирования без налоговая – 20,21%;
- ставка дисконтирования до налогообложения – 16,50%;
- цены на оказание услуг по добыче газа и газового конденсата в период с 01.01.2024 до 31.12.2024 на основании Указа Президента Российской Федерации от 22.12.2022 № 943 «О применении специальных экономических мер в сфере поставок природного газа в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций»;
- цена на оказание услуг по добыче газа с 2025 по 2069 год рассчитана в соответствии с уровнем оптовых цен горючего природного газа, установленных для субъектов Российской Федерации, в которых осуществляется продажа газа. Цена на оказание услуг по добыче газового конденсата с 2025 по 2069 на рассчитана уровне предельных цен согласно Указа Президента Российской Федерации от 19.12.2023 № 966 «О дополнительных мерах в топливно-энергетической сфере с связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций», и Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.12.2022 № 2544 «О мерах реализации Указа Президента Российской Федерации.

Балансовая стоимость ЕГДС будет равна ценности использования, в том случае, если для расчетов будет использована ставка дисконтирования 24,28 % в год. Компания пришла к выводу, что признаки обесценения основных средств и капвложений на отчетную дату отсутствуют.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

**Амортизация основных средств**

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Производственные здания	30
Офисные здания и помещения	20 – 30
Сооружения (в том числе скважины)	10 – 69
Производственные машины и оборудование	15– 30
Офисное оборудование	2 – 10
Грузовые автомобили	5 – 7
Легковые автомобили	4 – 7
Прочие	2 – 10

Информация о балансовой стоимости амортизируемых основных средств представлена в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств».

**2. Права пользования активами и обязательства по аренде**

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в оказании услуг по добыче газа и газового конденсата, и общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10 – 20
Земельные участки	2 – 8

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)»

**Обязательства по аренде**

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	112 226	102 586	100 331
Итого обязательства по аренде	112 226	102 586	100 331

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	9 739	*
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>9 739</b>	<b>-</b>

\* в связи с ошибками, допущенными при начислении арендных обязательств в 2022 году, проценты по арендным обязательствам за 2022 год отражены в сумме 9 855 тыс. руб. в строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

### 3. Нематериальные активы

#### *Амортизация нематериальных активов*

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- права на компьютерные программы – 5 лет;
- права на полезную модель – 5 лет;
- патент на изобретение – 5 лет.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

#### *Обесценение нематериальных активов*

По состоянию на 31.12.2023 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2022-2023 гг. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

### 4. Незавершенные капитальные вложения

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены затраты на капитальные вложения в основные средства, направленные на дальнейшую разработку участка 1А Ачимовских отложений Уренгойского месторождения, в том числе:

Незавершенное строительство по видам затрат представлено в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Незавершенное строительство всего</b>	<b>5 432 030</b>	<b>1 923 930</b>	<b>1 391 121</b>
В том числе по видам затрат на:			
Оборудование к установке, материалы на строительство (реконструкцию)	3 101 108	886 000	245 039
Строительно-монтажные работы по наземному строительству объектов	590 833	60 486	414 470
Строительство эксплуатационных скважин	570 165	-	-
ПИР	302 928	351 000	241 366
Реконструкция, модернизация объектов ОС	280 481	353 815	251 248

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы	266 232	34 378	48 381
Расходы на персонал	175 588	183 434	140 503
Авторский надзор, технический надзор	18 165	2 001	17 925
Прочие расходы	126 530	52 816	32 189

Незавершенное строительство по видам объектов представлено в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Незавершенное строительство всего</b>	<b>5 432 030</b>	<b>1 923 930</b>	<b>1 391 121</b>
В том числе по следующим объектам:			
Оборудование к установке, материалы на строительство (реконструкцию)	3 101 108	886 000	245 039
Дороги, трубопроводные сети, сооружения и прочие объекты наземного строительства (полного развития)	1 443 031	1 017 668	1 133 529
Скважины	797 086	-	-
Прочие объекты	90 805	20 262	12 553

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	-	69 561 036	11 323 873
Средства на валютных счетах	-	-	213
Средства на специальных счетах в банках	735	842	818
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	21 800 000	14 500 000
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>735</b>	<b>91 361 878</b>	<b>25 824 904</b>

### Денежные средства в части неснижаемого остатка на расчетном счете

С 01.01.2023 денежные средства Общества находятся в денежном пуле ПАО «Газпром» по договору займа № 1-643-1-1/1А-АГ-22/442 от 23.12.2022.

тыс. руб.

Наименование денежных средств	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетном счете в части неснижаемого остатка, обусловленного требованиями договора с кредитной организацией (ограничения использования средств отсутствуют)	-	69 561 036	11 323 300
<b>Итого денежные средства, в части неснижаемого остатка на расчетном счете</b>	<b>-</b>	<b>69 561 036</b>	<b>11 323 300</b>

Ниже приведена информация о суммах депозитных вкладов за 2022 год:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма тыс. руб.
		Ноябрь 2022	Январь 2023	
АО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Ноябрь 2022	Январь 2023	14 000 000
АО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Ноябрь 2022	Январь 2023	5 000 000
АО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Ноябрь 2022	Январь 2023	2 800 000
<b>Итого</b>				<b>21 800 000</b>

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

В течение 2022 г. размещение денежных средств производилось на расчетном счете Общества в Филiale банка «Газпромбанк» (АО) в г. Новый Уренгой, по договору (МНО) на расчетном счете.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

**Прочие поступления и платежи**

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев и минимального неснижаемого остатка на расчетном счете (МНО)	-	5 593 220
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	132 416	13 529
Возврат налоговых платежей (авансовые платежи по налогу на прибыль за 2022 год, НДС)	26 814 318	-
Иные поступления	245 489	59 478
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>27 192 223</b>	<b>5 666 227</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль и НДС	(943 596)*	(1 286 120)
Благотворительность, спонсорская помощь, финансирование социально-экономических программ	(349 894)	(342 225)
Прочие выплаты персоналу	(167 404)	(146 043)
Иные платежи	(59 407)	(80 206)
Возврат переплаты (аванса) за услуги по добыче газа и газового конденсата	(79 871 498)	-
НДС в составе прочих платежей	(915 000)	(4 043 185)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(82 306 799)</b>	<b>(5 897 779)</b>

\*в составе строки «Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль и НДС» представлен налог на имущество в сумме 943 107 тыс. руб. за 2023 год и 1 285 117 тыс. руб. за 2022 год;

За 2022 год в составе денежных потоков по текущей деятельности ошибочно отражены денежные потоки по инвестиционной деятельности в сумме 139 780 тыс. рублей «Отчета о движении денежных средств».

За 2022 год в составе денежных потоков по текущей деятельности ошибочно отражены денежные потоки по финансовой деятельности в сумме 21 669 тыс. рублей «Отчета о движении денежных средств».

**6. Дебиторская задолженность**

Информация об оборотах дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах развернуто.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	1 717 468	3 068 997	15 872 165
Авансы выданные	522 712	50 525	812 050
Авансовые платежи по налогам	1 067 992	39 751 094	-
Прочая дебиторская задолженность	587 955	4 185	5 058
<b>Итого</b>	<b>3 896 127</b>	<b>42 874 801</b>	<b>16 689 273</b>

В составе показателя «Авансы выданные» отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги в соответствии с условиями договоров за минусом сумм НДС по выданным авансам.

В составе авансовых платежей по налогам отражен авансовый платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 872 787 тыс. руб.;

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «Газпром» по процентам по договору займа № 1-643-1-1/1А-АГ-22/442 от 23.12.2022 в сумме 585 589 тыс. руб.

Информация по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, являющихся связанными сторонами, раскрыта в разделе «Связанные стороны» п. 14 раздела III данных пояснений.

## 7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных и привилегированных именных акций. Уставный капитал составляет 8 274 тыс. руб. акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Все акции Общества являются именными и бездокументарными.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость (тыс. руб.)
Обыкновенные акции	6 620	6 620
Привилегированные акции	1 654	1 654
<b>Итого</b>	<b>8 274</b>	<b>8 274</b>

Доли участников в уставном капитале сформированы в следующем порядке:

- ООО «Газпром добыча Уренгой» 3 310 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 3 310 тыс. руб. и 827 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 827 тыс. руб., что вместе составляет 50% уставного капитала Общества;
- Компания «Винтерсхалл Дэа АГ» г. Кассель, Германия – 3 310 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 3 310 тыс. руб. и 827 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 827 тыс. руб. что составляет 50% уставного капитала Общества.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Общество вправе выпускать дополнительные акции, облигации и иные ценные бумаги в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование капитала	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Эмиссионный доход	5 471 554	5 471 554	5 471 554
Вклады учредителей	41 090	41 090	41 090
<b>Итого</b>	<b>5 512 644</b>	<b>5 512 644</b>	<b>5 512 644</b>

**Резервный капитал**

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала. Резервный фонд сформирован полностью.

**8. Кредиторская задолженность**

Информация об оборотах кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах развернуто.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и 31.12.2021, отражена задолженность Общества за приобретенные материалы и оборудование, за оказанные Обществу услуг по бурению скважин, строительно-монтажным работам, прочие услуги, авансы полученные.

Кроме того, в данную строку включены:

- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 609 255	1 904 743	2 467 499
Расчеты по авансам полученным*	-	102 888 602	1 335 764
Расчеты по налогам и сборам	568 815	1 451 901	11 581 975
Прочие	39 722	3 734	3 804
<b>Итого</b>	<b>2 217 792</b>	<b>106 248 980</b>	<b>15 389 042</b>

\* Расчеты по авансам, полученным на 31.12.2022 включают сумму задолженности перед ООО «Газпром добыча Уренгой», которая образовалась в результате пересчета стоимости услуг за период с 01.02.2022 по 31.12.2022 по Указу Президента Российской Федерации № 943 от 22.12.2022 (вступившего в силу 31.12.2022). Данная задолженность возвращена в 2023 году ООО «Газпром добыча Уренгой» путем оплаты денежными средствами 95 845 798 тыс. руб. и 7 042 804 тыс. руб. путем проведения взаимозачета встречных обязательств.

## 9. Налогообложение

В 2023 году выездных налоговых проверок не проводилось.

С 01.01.2023 года в Обществе проводится налоговый мониторинг по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов, страховых взносов.

### *Налог на добавленную стоимость по материальным ценностям*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 714 166 тыс. руб. (24 048 018 тыс. руб. – в 2022 г.).

Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 1 883 265 тыс. руб. (19 524 082 тыс. руб. – в 2022 г.), в том числе предъявленный к вычету – 1 790 456 тыс. руб. (в том числе НДС с авансов выданных 92 809 тыс. руб.), (19 491 097 тыс. руб. – в 2022 г., в том числе НДС с авансов выданных – 32 985 тыс. руб.). Сумма НДС с авансов, полученных в отчетном году, составила 457 962 тыс. руб. (в 2022 г. – 17 148 100 тыс. руб.).

С 01.02.2022 по Указу Президента Российской Федерации № 943 от 22.12.2022 применялась предельная цена, установленная Постановлением Правительства Российской Федерации № 2544 от 30.12.2022, в связи с чем Обществом произведен пересчет сумм НДС, уплаченных в 2022 году, образовавшаяся переплата по НДС возвращена из бюджета РФ в 2023 году денежными средствами, НДС подлежащий возмещению из бюджета в соответствии с декларациями за 2023 год в общей сумме 16 302 381 тыс. рублей.

### *Налог на прибыль организации*

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).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год и ставки по налогу на прибыль 20%, составила 660 918 тыс. руб. (в 2022 – 4 069 705 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 328 114 тыс. руб. (в 2022 г. – 291 201 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянного налогового расхода – 65 623 тыс. руб. (в 2022 г. – 58 240 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов непроизводственного характера.

Постоянный налоговый доход сформирован в результате разниц, не увеличивающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, связанных с корректировками за прошлые налоговые периоды и созданием резерва под обесценение запасов.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

Общая сумма уменьшения вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 731 859 тыс. руб. (в 2022 г. – 831 216 тыс. руб.), в том числе, возникших – 553 627 тыс. руб. (в 2022 г. – 400 154 тыс. руб.) и погашенных – 1 285 486 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 231 370 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода и убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, оценочного обязательства по отпускам и вознаграждению по итогам года, дисконта по оценочному обязательству на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 482 625 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 598 807 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3 420 723 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 672 136 тыс. руб.) и погашенных 2 938 098 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 073 329 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены в основном различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 3 304 592 тыс. руб. (в 2022 г. – 20 348 856 тыс. руб.).

С 01.02.2022 по Указу Президента Российской Федерации № 943 от 22.12.2022 применялась предельная цена, установленная Постановлением Правительства Российской Федерации № 2544 от 30.12.2022, в связи с чем Обществом произведен пересчет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченных в 2022 году, образовавшаяся переплата по авансовым платежам по налогу на прибыль возвращена из бюджета РФ в 2023 году денежными средствами в общей сумме 26 814 319 тыс. рублей.

### ***Прочие налоги и сборы***

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 567 886 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 547 146 тыс. руб.), в прочие расходы – 28 366 тыс. руб. (в 2022 г. – 311 702 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 1 567 767 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 546 943 тыс. руб.), иные налоги и сборы – 119 тыс. руб. (в 2022 г. – 203 тыс. руб.).

### ***Налог на имущество***

На основании заключенного Инвестиционного Соглашения между Обществом и Правительством Ямало-Ненецкого Автономного Округа № АГ-12-П/39 от 27.02.2012 Общество включено в Перечень организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, что дает Обществу право с 01.01.2012 до 2029 для уплаты налога на имущество в бюджет субъекта Российской Федерации (бюджет ЯНАО) применять пониженную ставку налога на имущество в размере 1,1% в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2012 в течение 3 лет по каждому недвижимому объекту основных средств.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

**10. Доходы по обычным видам деятельности**

Доходы Общества в 2023 году отраженные в строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах в общей сумме 13 454 378 тыс. руб. (без НДС) за 2023 г. и 34 499 886 тыс. руб. (без НДС) за 2022 г., составляют выручку от продаж услуг по разработке и добыче природного газа и газового конденсата и выручку по строительству первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения, в том числе:

тыс. руб.

Вид дохода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Услуги по разработке и добыче природного газа	7 465 086	17 471 030
Услуги по разработке и добыче газового конденсата	4 306 408	8 992 252
Услуги по строительству первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений УНГКМ	1 682 884	8 036 604
<b>Итого</b>	<b>13 454 378</b>	<b>34 499 886</b>

**11. Расходы по обычным видам деятельности**

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

Себестоимость услуг Общества в связи с оказанием услуг по добыче газа и газового конденсата.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Амортизация	3 029 581	2 948 016
Налоги и сборы	1 567 917	1 546 843
Ремонт основных средств	1 078 299	812 112
Расходы на оплату труда	935 048	853 282
Материальные затраты	676 248	590 318
Отчисления на социальные нужды	220 557	185 945
Прочие расходы	911 781	860 364
<b>Итого «Себестоимость продаж»</b>	<b>8 419 431</b>	<b>7 796 880</b>

Себестоимость услуг Общества в связи с оказанием услуг по генподрядной деятельности по строительству первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	1 619 793	7 525 054
Расходы на оплату труда	23 779	316 354
Отчисления на социальные нужды	5 240	62 603
Расходы по аренде	1 556	12 452
Амортизация	256	1 144
Прочие расходы	8 373	31 613
<b>Итого «Себестоимость продаж»</b>	<b>1 658 997</b>	<b>7 949 220</b>

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	661 112	565 905
Расходы транспортного цеха	144 153	135 794
Отчисления на социальные нужды	126 402	97 473
Амортизация	112 564	94 112
Налоги и сборы	33 814	35 106
Материальные затраты	17 052	21 060
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	2 404	6 895
Расходы по аренде	958	3 464
Иные управленческие расходы	246 894	207 841
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 345 353</b>	<b>1 167 650</b>

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет в 2023 г. – 11,78 % (в 2022 г. – 6,90%).

## 12. Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы прошлых лет от генподрядной деятельности	3 483	-	1 254 031	1 248 864
Продажа иных активов	92 786	95 300	237 885	184 127
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	214	18 527	18 651
– подлежащих оплате в рублях	-	-	13 700	17 291
– подлежащих оплате в рублях	-	214	4 827	1 360
Доходы и расходы при покупке, продаже иностранной валюты	-	-	44	97
Санкции по исполнению договоров	10 511	3 025	3 000	659
Изменение приведенной стоимости оценочного обязательства на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды	47 750	174 015	330	204 763
Финансирование социально-экономических программ	-	75 000	-	75 000
Спонсорская помощь, благотворительность	-	276 054	-	264 836
Расходы социального характера	-	75 715	-	83 936
* Доходы/ убытки прошлых лет	159 980	47 035	-	-
Расходы на ликвидацию происшествий	-	94 226	-	-
Списание ОС (Ликвидация основных средств) и иных активов	-	-	-	4 469
Резерв под обесценение запасов	33 408	351	-	28 112
Иные операции	3 788	49 104	16 382	108 695
<b>Итого прочие доходы/ Расходы (стр. «2340/2350 Отчета о финансовых результатах»)</b>	<b>351 706</b>	<b>890 039</b>	<b>1 530 199</b>	<b>2 222 209</b>

\*в составе строки «доходы/убытки прошлых лет» отражены исправления ошибок прошлых лет (расходы по аренде, налог на имущество). Ошибки связаны с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» допущенные в результате неверного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2022 год.

\*в составе строки «доходы/убытки прошлых лет» отражен пересмотр элементов амортизации основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», на 31.12.2023 доходы в сумме 126 182 тыс. руб., убытки в сумме 19 067 тыс. руб.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

В 2023 г. оказана спонсорская помощь следующим компаниям на общую сумму 276 054 тыс. руб.:

- Автономная некоммерческая организация «Волейбольный клуб «ФАКЕЛ» в сумме 240 000 тыс. руб.;
- Прочие (спортивные клубы, детские учреждения и пр.) в сумме 36 054 тыс. руб.

В 2022 г. оказана спонсорская помощь следующим компаниям на общую сумму 264 836 тыс. руб.:

- Автономная некоммерческая организация «Волейбольный клуб «ФАКЕЛ» в сумме 239 000 тыс. руб.;
- Прочие (спортивные клубы, детские учреждения и пр.) в сумме 25 836 тыс. руб.

Перечислено денежных средств на финансирование социальных программ по Соглашению о сотрудничестве между Правительством ЯНАО и АО «Ачимгаз» на 2020-2024 гг. № 1А-АГ-20/168 от 21.07.2020 в 2023г. на сумму 75 000 тыс. руб. и в 2022 г. на сумму 75 000 тыс. руб.

### 13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль (строка 2400)	2 409 368	17 925 825
Дивиденды по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период	- *	- *
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 409 368	17 925 825
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	6 620	6 620
<b>Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.</b>	<b>364</b>	<b>2 708</b>

\* не включает предполагаемую сумму дивидендов за 2022-2023 год, т.к. в 2022-2023 году дивиденды не планировались к начислению.

Общество не производило в 2023 г. 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 рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

### 14. Связанные стороны

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, которые прямо или косвенно владеют долями в уставном капитале Общества и имеют возможность контролировать деятельность Общества или оказывать на нее значительное влияние.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

В 2023 году Общество не начисляло дивиденды, в 2022 году Общество начислило дивидендов на общую сумму 20 000 000 тыс. рублей, в 2021 году на общую сумму 46 469 113 тыс. рублей.

В 2023 году Общество не выплачивало учредителям дивиденды.

В 2022 г. Общество выплатило учредителям дивиденды (за вычетом налога с дивидендов) всего на сумму 19 500 000 тыс. руб., в том числе:

– за результаты предыдущих лет 19 500 000 тыс. руб.;

В 2021 г. Общество выплатило учредителям дивиденды (за вычетом налога с дивидендов) всего на сумму 45 307 385 тыс. руб., в том числе:

– за 2020 год в сумме 9 734 584 тыс. руб.;

– за результаты предыдущих лет 3 912 568 тыс. руб.;

– за 9 месяцев 2021 года в сумме 31 660 234 тыс. руб.

Информация о взаимоотношениях со связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции за 2023 г., 2022 г. или имело значительный остаток по счетам расчетов на 31.12.2023 и 31.12.2022, соответственно, представлена ниже.

**Операции с организациями Группы Газпром**

В отчетном году Общество оказало услуги по добыче газа и газового конденсата организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер услуг	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2023 г.	2022 г.
<b>Участник Общества с долей владения 50%</b>			
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Услуги по добыче газа и газового конденсата	11 771 494	26 463 282
<b>Итого</b>		<b>11 771 494</b>	<b>26 463 282</b>
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Ачим Девелопмент»	Строительство первоочередных объектов	1 682 884	8 036 604
<b>Итого</b>		<b>1 682 884</b>	<b>8 036 604</b>
<b>Всего</b>		<b>13 454 378</b>	<b>34 499 886</b>

Оказание услуг ООО «Ачим Девелопмент» осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

Оказание услуг ООО «Газпром добыча Уренгой» осуществлялось Обществом с 01.02.2022 года по предельным ценам, установленным по Указу Президента Российской Федерации № 943 от 22.12.2022 (вступившего в силу 31.12.2022) и Постановлению Правительства Российской Федерации № 2544 от 30.12.2022.

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

В отчетном году Обществу оказали услуги по проектным работам, пуско-наладочным работам, проведению лабораторных анализов, аренде земельных участков, услугам связи, и прочие следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2023 г.	2022 г.
<b>Участник Общества с долей владения 50%</b>			
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Поставка газа, субаренда земельных участков, ремонт оборудования, услуги связи, аренда жилых помещений	122 605	109 927
<b>Итого</b>		<b>122 605</b>	<b>109 927</b>
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Газпром метанол»	Поставка метанола	271 135	237 408
ООО «Газпром Проектирование»	Проектно-исследовательские работы	66 405	151 367
ООО «Газпромтранс»	Транспортно-экспедиционное обслуживание	87 800	72 734
ООО «ГАЗПРОМ ВНИИГАЗ»	Работы по НИОКР	52 526	52 205
ООО «Газпром газобезопасность»	Оказание услуг по обеспечению противодфонтанной и газовой безопасности	9 406	7 935
Прочие	Поставка ТМЦ, оказание услуг	5 950	3 458
<b>Итого</b>		<b>493 222</b>	<b>525 107</b>
<b>Всего</b>		<b>615 827</b>	<b>635 034</b>

Согласно «Положения о негосударственном пенсионном обеспечении работников ЗАО «Ачимгаз» утвержденного 28.06.2006 протоколом Совета директоров № 133/2006 Общество ежегодно начисляет и перечисляет в Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» пенсионные взносы на счета сотрудников Общества. В 2023 г. начислено 86 098 тыс. руб. и перечислено 86 098 тыс. руб., в 2022 г. начислено и перечислено 94 278 тыс. руб.

По договору добровольного медицинского страхования сотрудников с ОАО «СОГАЗ» Обществом перечислено страховых взносов в 2023 г. в сумме 25 300 тыс. руб. и 2022 г. сумме 28 260 тыс. руб.

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Краткосрочная задолженность	Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)			Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Газпром добыча Уренгой»	1 249 212	2 601 358	14 990 631	22 719	102 905 665	15 844
<b>Итого</b>	<b>1 249 212</b>	<b>2 601 358</b>	<b>14 990 631</b>	<b>22 719</b>	<b>102 905 665</b>	<b>15 844</b>
<b>Другие связанные стороны</b>						
ООО «Ачим Девелопмент»	468 190	467 619	881 506		-	1 599 867
ООО «ВНИИГАЗ»	-	-	-	50 872	38 772	35

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Краткосрочная задолженность	Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)			Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Газпром проектирование»	-	-	-	9 121	11 392	5 673
ООО «Газпромтранс»	27 443	25 019	25 594	-	481	-
ООО «Газпром метанол»	-	-	-	20 967	27 040	32 047
Прочие	97	-	100	231	123	22
ПАО «Газпром»	585 589	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 018 319</b>	<b>492 638</b>	<b>907 200</b>	<b>81 191</b>	<b>77 808</b>	<b>1 637 644</b>
<b>Всего</b>	<b>2 330 531</b>	<b>3 093 996</b>	<b>15 897 831</b>	<b>103 910</b>	<b>102 983 473</b>	<b>1 653 488</b>

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

**Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром**

С 01.01.2023 денежные средства Общества находятся в денежном пуле ПАО «Газпром» по договору займа № 1-643-1-1/1А-АГ-22/442 от 23.12.2022.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
<b>Участник Общества с долей владения 50%</b>			
<b>Поступления всего</b>		<b>129 147 007</b>	<b>157 157 267</b>
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Услуги по добыче газа и газового конденсата	7 029 279	122 528 178
	Прочие поступления (НДС)	1 405 856	24 505 636
<b>Итого</b>		<b>8 435 135</b>	<b>147 033 814</b>
<b>Другие связанные стороны</b>			
ПАО «Газпром»	Оплата процентов по договору займа	1 543 724	-
	Возврат займов	117 050 436	-
<b>Итого</b>		<b>118 594 161</b>	<b>-</b>
ООО «Ачим Девелопмент»	Строительство первоочередных объектов	1 764 760	8 436 211
	Прочие поступления (НДС)	352 952	1 687 242
<b>Итого</b>		<b>2 117 712</b>	<b>10 123 453</b>
<b>Платежи всего</b>		<b>(242 119 132)</b>	<b>(10 933 357)</b>
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Услуги по добыче газа и газового конденсата (перерасчет за 2022 год)	(79 871 498)	-
	Прочие платежи (НДС)	(15 974 300)	-
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Субаренда земельных участков, товары, работы, услуги	(108 038)	(108 038)
	Прочие платежи (НДС)	(21 608)	(21 607)
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Дивиденды	-	(10 000 000)
<b>Итого</b>		<b>(95 975 444)</b>	<b>(10 129 645)</b>
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «Газпром проектирование»	Проектно-изыскательские работы	(146 600)	(145 908)
	Прочие платежи (НДС)	(29 320)	(29 182)
ОАО «СОГАЗ»	Услуги страхования	(115 158)	(119 190)
ООО «Газпромтранс»	Товары, работы, услуги	(71 810)	(71 810)
	Прочие платежи (НДС)	(14 362)	(14 362)
Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД»	Перечисления пенсионных взносов на счета сотрудников	(86 098)	(94 278)
ООО «ГАЗПРОМ ВНИИГАЗ»	Услуги, НИОКР	(19 924)	(19 924)
	Прочие платежи (НДС)	(3 985)	(3 985)
ООО «Газпром метанол»	Товары, работы, услуги	(241 580)	(241 581)
	Прочие платежи (НДС)	(48 316)	(48 316)
ПАО «Газпром»	Выдача займов	(145 351 998)	-
Прочие	Товары, работы, услуги	(12 114)	(12 807)

**АО «Ачимгаз»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
	Прочие платежи (НДС)	(2 423)	(2 561)
<b>Итого</b>		<b>(146 143 688)</b>	<b>(803 904)</b>
<b>Итого денежных потоков</b>		<b>(112 972 124)</b>	<b>146 223 910</b>

**Операции с организациями Группы BASF SE**

В отчетном году Обществу оказали услуги по аренде жилых помещений, услуг по организации проведения Совета директоров АО «Ачимгаз» организации Группы BASF SE:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2023 г.	2022 г.
Филиал «Винтерсхалл Дэа Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	Аренда жилых/ нежилых помещений, услуги	8 016	7 219
ООО «БАСФ»	Поставка ТМЦ	-	17 816
<b>Итого</b>		<b>8 016</b>	<b>25 035</b>

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы BASF SE составила:

тыс. руб.

Краткосрочная задолженность	Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)			Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «БАСФ»	-	-	-	-	4 463	-
Филиал «Винтерсхалл Дэа Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	94	-	-	-	1 530	-
<b>Итого</b>	<b>94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 993</b>	<b>-</b>

**Информация о денежных потоках организации с обществами Группы BASF SE**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
<b>Поступления всего</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Платежи всего</b>		<b>(9 546)</b>	<b>(9 518 688)</b>
ООО «БАСФ»	Услуги	-	(10 833)
	Прочие платежи (НДС)	-	(2 166)
Филиал «Винтерсхалл Дэа Раша ГмбХ» (Германия), Санкт-Петербург	Услуги	(9 546)	(5 689)
	Прочие платежи (НДС)	-	-
Винтерсхалл Дэа ГмбХ (контролирующее Общество)	Дивиденды	-	(9 500 000)
<b>Итого денежных потоков</b>		<b>(9 546)</b>	<b>(9 518 688)</b>

## 15. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе I «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- а) Правление Общества состоит из двух человек, один из которых является представителем «Винтерсхалл Деа АГ», другой – ООО «Газпром добыча Уренгой». Вознаграждение членам Правления, осуществляющим функции генерального директора Общества и его заместителя, состоящее из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат составило 62 947 тыс. руб. и 88 015 тыс. руб. за годы, окончившиеся 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления, установлены годовыми трудовыми соглашениями.

Вознаграждение членам Совета директоров было выплачено за 2023 г. в размере 7 430 тыс. руб., за 2022 г. в размере 7 930 тыс. руб.

- б) Долгосрочные вознаграждения составили 1 862 тыс. руб. и 3 067 тыс. руб. за 2023 г. и 2022 г. соответственно.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены платежи по договорам добровольного страхования и другие выплаты, обеспечивающие социальные гарантии, основному управленческому персоналу вне зависимости от возраста и предполагаемой даты выхода на пенсию. В отношении указанной группы лиц Общество перечисляет средства в негосударственные пенсионные фонды. В 2023 году в негосударственный пенсионный фонд перечислено 1 862 тыс. руб. и 2022 г. перечислено 3 067 тыс. руб.

## 16. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц от контрагентов, по условиям договоров, с которыми суммы авансов (предоплат) превышают два миллиона рублей. Поручителями выступают банки. Поручительства третьих лиц оформлены в виде банковских гарантий и отражены за балансом Общества. В таблице приводится информация по максимальной сумме, указанных в банковских гарантиях, которая покрывает обязательства по выплате неустоек (пеней, штрафов), обязательств по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг и по возврату сумм авансовых платежей, в разрезе контрагентов и поручителей-гарантов, тыс. руб.:

Контрагент	Гарант	На 31.12. 2023	На 31.12. 2022	На 31.12. 2021
ООО «Нефтегазкомплектмонтаж»	АО «Газпромбанк»	-	-	2 994 000
ООО «ГазЭнергоСервис»	АО «Газпромбанк»	-	618 981	-
ООО «РусГазБурение»	АО «Газпромбанк»	1 381 387	182 820	1 004 097
ООО «Новоуренгойская буровая компания»	АО «Газпромбанк», ПАО «Сбербанк России»	-	91 407	130 183
ООО «ИЦ ГазИнформПласт»	АО «Уралсиб»	104 470	31 330	31 330
ООО ФПК «Космос-Нефть-Газ»	ПАО «ВТБ»	115 458	-	-
ООО «Промнефтегазинжиниринг»	АО «Газпромбанк»	136 508	-	-
АО «АРКТЕХ»	АО «Газпромбанк»	143 500	-	-
ООО «Газпром Недра»	АО «Газпромбанк»	59 887	59 887	-
Прочие		148 375	34 546	14 552
<b>Всего</b>		<b>2 089 585</b>	<b>1 018 971</b>	<b>4 174 162</b>

## 17. Оценочные обязательства, условные обязательства

### *Оценочные обязательства*

В соответствии Сервисным соглашением у Общества имеются обязательства перед недропользователем ООО «Газпром добыча Уренгой» в отношении обеспечения приведения участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. В связи с чем Общество создало оценочное обязательство на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021-2023 году оценочное обязательство на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды создано исходя из ожидаемого срока окончания разработки месторождения (2069 год).

Существенное изменение оценочного обязательства на ликвидацию и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано с изменением допущений, используемых при расчете (в частности, ставки инфляции и ставки дисконтирования).

В 2023-2022 г. Общество не ликвидировало скважины, соответственно не имело расходов по ликвидации на рекультивацию земель и демонтаж оборудования.

На балансе Общества числится:

- на 31.12.2023 108 эксплуатационных, 3 артезианских, 4 наблюдательных и 2 поглощающие скважины;
- на 31.12.2022 108 эксплуатационных, 3 артезианских, 4 наблюдательных и 2 поглощающие скважины;
- на 31.12.2021 108 эксплуатационных, 3 артезианских, 4 наблюдательных и 2 поглощающие скважины;

### *Условные обязательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между взаимозависимыми предприятиями, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

## **18. Управление финансовыми рисками**

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

Финансовый риск включает, рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### ***Рыночный риск***

Рыночный риск включает в себя риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск.

### ***Риск изменения процентной ставки***

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не имеет активов, приносящих процентный доход, за исключением доходов от процентного займа. Доход Общества и денежные потоки от основной деятельности в значительной степени независимы от изменений рыночной процентной ставки.

### ***Прочий ценовой риск***

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на газ и газовый конденсат и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

С февраля 2022 года цены регулируются Указом Президента Российской Федерации № 943 от 22.12.2022.

### ***Кредитный риск***

Риск непогашения дебиторской задолженности оценен руководством как низкий, т. к. услуги по добыче газа и газового конденсата, работы и услуги по договору на строительство первоочередных объектов участков 4А и 5А Ачимовских отложений Уренгойского нефтегазоконденсатного месторождения отчетном году Общество оказало организациям Группы Газпром.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

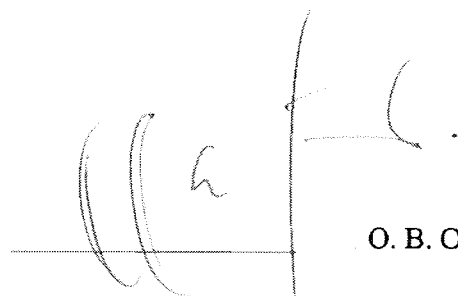
Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, используя результаты текущей деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 29 486 794 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 28 763 949 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 28 735 387 тыс. руб.

**19. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор      АО «Ачимгаз»



О. В. Осипович

Главный бухгалтер      АО «Ачимгаз»



Т. В. Чумакова

4 марта 2024 г.