I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром экспорт» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано по адресу: 191023, г. Санкт-Петербург, пл. Островского, д. 2а, Литера А.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 5 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Представительство в Австрии	Австрия, г. Вена
2	Представительство в Турции	Турция, г. Анкара
3	Представительство в Украине	Украина, г. Киев
4	Представительство в Чехии	Чехия, г. Прага
5	Представительство в Болгарии	Болгария, г. София

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества является оказание посреднических услуг по экспорту природного газа, сжиженных нефтяных газов, нефти и продуктов нефтехимии, импорту природного газа и СПГ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. До 13 марта 2023 Генеральным директором являлась Бурмистрова Елена Викторовна. Решением участника №7/к полномочия генерального директора Бурмистровой Елены Викторовны прекращены с 13 марта 2023 года.

С 14 марта 2023 года единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Хандога Дмитрий Викторович.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Селезнев А. А.	ООО «Газпром экспорт»	Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту
Знатнов Е. А.	ПАО «Газпром»	начальник Управления
Анохин Д. С.	ПАО «Газпром»	заместитель начальника Управления

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
224 человека в 2023 году;
608 человек в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года №577 и утверждена приказом Общества от 28 февраля 2023 г. года № ГЭ/П-23.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

руб.

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

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

9. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

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

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

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

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

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

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

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

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

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

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы

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

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

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных

ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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

11. Учет аренды

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

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

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

12. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких

финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

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

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

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

13. Прочие внеоборотные активы

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

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

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

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

14. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

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

15. Дебиторская задолженность

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

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

задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

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

– операции по краткосрочным кредитам и займам (включая беспроцентные займы, выданные по договорам денежного пула), полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

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

–иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

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

18. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

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

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

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой являлось ПАО «Газпром».

С 1 января 2023 года на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действие КГН

прекращено. В связи с прекращением действия КГН в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия КГН расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

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

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

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

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

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

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

21. Признание доходов

Поступления от оказания комиссионных и других услуг признаются выручкой по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных

документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

22. Признание расходов

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

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

23. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

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

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

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

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

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

24. Изменения в учетной политике

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

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

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года, сформированы с учетом корректировки в связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также в связи с внесением изменений в статью 11.3 части первой и второй налогового кодекса РФ, федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ, в связи с переходом на единый налоговый счет и единый налоговый платеж.

Изменения относились:

– к списанию из состава «прочих внеоборотных активов» и переносу в состав нематериальных активов, объектов, соответствующих критериям признания по ФСБУ 14/2022;

– к списанию нематериальных активов, стоимостью до установленного учетной политикой Общества лимита (100 000 рублей) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет;

– к списанию из состава «прочих внеоборотных активов» объектов, не относящихся к нематериальным активам за счет нераспределенной прибыли прошлых лет;

– к списанию за счет нераспределенной прибыли прошлых лет из строки 1120 «результаты исследований и разработок», сумм, относящихся к стадии исследования и переносу в состав строки 1110 «нематериальные активы» сумм, относящихся к разработкам нематериальных активов;

– к корректировке отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с произведёнными корректировками.

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

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	143 548	203 822	347 370
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	157 421	157 421
прочие	1119	143 548	46 401	189 949
Результаты исследований и разработок	1120	33 704	(33 704)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	172 772	(170 691)	2 081
Итого по разделу I	1100	52 961 104	(573)	52 960 531
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	1 260 198 684	(5 058)	1 260 193 626
Дебиторская задолженность (платежи по которой... в течение 12 мес. ...)	1235	1 204 295 578	(5 058)	1 204 290 520
прочие дебиторы	1239	264 712 424	(5 058)	264 707 366
Прочие оборотные активы	1260	107 359	(19 272)	88 087
Итого по разделу II	1200	1 265 837 228	(24 330)	1 265 812 898
БАЛАНС	**1600**	**1 318 798 332**	**(24 903)**	**1 318 773 429**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 096 314	(15 877)	95 080 437
Итого по разделу III	1300	104 164 154	(15 877)	104 148 277
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 296 706	(3 968)	1 292 738
ИТОГО по разделу IV	1400	32 021 233	(3 968)	32 017 265
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 179 189 269	(5 058)	1 179 184 211
задолженность по налогам и сборам	1524	200 185	(5 058)	195 127
Итого по разделу V	1500	1 182 612 945	(5 058)	1 182 607 887
БАЛАНС	**1700**	**1 318 798 332**	**(24 903)**	**1 318 773 429**

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	104 164 154	(15 877)	104 148 277

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 25 «Корректировки отдельных показателей предшествующих отчетных периодов, внесенные в отчетном периоде».

26. Нематериальные активы

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

27. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:
на 31 декабря 2023 года 122 209 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 122 209 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 171 019 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	30 219	295 000
Возвращено арендованных основных средств	1 176 931	598 482

28. Капитальные вложения

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

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

29. Финансовые вложения

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

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение инвестиций в дочерние общества	(13 429 946)	(5 362 826)	(67 229)
Резерв под обесценение инвестиций в зависимые общества	(2 209 109)	(3 467 250)	-
Резерв под обесценение инвестиций в другие организации	(1 311)	(1 311)	-

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения, которые относятся к категории финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

30. Запасы

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют запасы, принятого на ответственное хранение газа, отраженного за балансом.

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

на 31 декабря 2023 года 27 445 148 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 27 719 918 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 26 535 639 тыс. руб.

31. Дебиторская задолженность

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса. В составе строки 1232, по состоянию на 31 декабря 2023 года, отражена в том числе долгосрочная задолженность за природный газ в общей сумме 7 762 965 тыс. руб., образовавшаяся в связи с предоставлением дополнительной отсрочки по оплате, в соответствии с соглашением, заключённым в 2022 году. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма такой задолженности составляла 11 841 882 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Задолженность покупателей газа, нефтепродуктов и пр., поставляемых в рамках договоров комиссии	743 749 936	931 478 170	608 834 344
Задолженность комитентов по перечислению комиссионного вознаграждения	4 459 061	6 602 030	4 798 781
Прочая торговая дебиторская задолженность	182 973	3 411	986 205
ИТОГО	**748 391 970**	**938 083 611**	**614 619 330**

Из общей суммы торговой дебиторской задолженности, учтенной по строке 1236 сумма сомнительной задолженности, относящейся к деятельности комитентов, составляет:

на 31 декабря 2023 года 527 802 087 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 613 492 030 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 5 022 686 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Расчеты по ссудам, прочее	10 445	13 185	14 876
Расчеты по приобретению финансовых вложений	-	44 024 544	44 024 544
Расчеты по авансам, выданным в рамках комиссионной деятельности	-	-	8 099 249
Расчеты с комитентом по импорту	-	-	4 124 020
Расчеты с комитентом по претензиям	210 611	-	-
ИТОГО	**221 056**	**44 037 729**	**56 262 689**

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

тыс. руб.

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателей газа	92 131 331	89 565 642	101 551 420
Расчеты по таможенному оформлению в рамках договора комиссии	18 039 380	37 982 708	70 511 603
Расчеты с комитентами по импорту газа	40 756 963	28 988 067	2 061 540
Расчеты по доходам, связанным с участием в УК других организаций	-	3 952 989	29 572
Расчеты за финансовые вложения	44 024 544	-	-

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с комитентами по услугам транзита газа	81 919 198	38 819 313	29 605 201
Расчеты по беспроцентным займам	16 186 468	17 551 526	15 042 433
Прочая задолженность	58 044 699	47 847 121	31 293 394
Итого	**351 102 583**	**264 707 366**	**250 095 163**

Из общей суммы прочей дебиторской задолженности, сумма сомнительной задолженности, относящейся к деятельности комитентов, составляет:

на 31 декабря 2023 года 29 115 868 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 23 848 772 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

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

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	3 112 172	3 283 432
Начислено	1 105 600	3 514
Использовано	5 088	173 901
Восстановлено	423	873
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	4 212 261	3 112 172

32. Капитал и резервы

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

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

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

33. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена задолженность по расчетам в рамках исполнения договоров комиссии за поставленный в 2022-2023 гг. природный газ на условиях рассрочки платежа, общая сумма задолженности составляет:

на 31 декабря 2023 года 7 973 576 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 11 841 882 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отражена задолженность по расчетам, в рамках исполнения договоров комиссии, за поставленный в 2021 году природный газ, на условиях рассрочки платежа, в размере:

– по расчетам за газ в общей сумме 1 769 768 тыс. руб.;
– по авансу, полученному в общей сумме 8 099 249 тыс. руб.;
– по расчетам за покупку природного газа, в общей сумме 4 124 020 тыс. руб.

Снижение суммы долгосрочной кредиторской задолженности в период с 2021 до 2023 года, связано с погашением аванса, а также переводом в состав краткосрочной кредиторской задолженности.

34. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность перед комитентами за газ, реализованный по договорам комиссии, в т. ч. по перечислению выручки за газ	735 860 310	917 778 723	679 024 505

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы, полученные в рамках комиссионной деятельности от покупателей газа	92 131 331	89 565 642	101 551 420
Расчеты с поставщиками за поставку, транспортировку и хранение газа	86 251 644	39 777 282	30 613 600
Задолженность перед комитентами по таможенному оформлению газа и жидких углеводородов	14 582 830	36 603 309	2 461 399
Задолженность перед поставщиками за услуги транзита газа	1 935 799	15 191 661	19 711 705
Задолженность перед поставщиками за поставку природного газа	40 760 111	28 988 067	6 185 559
Задолженность по уступке права требований	23 651 174	18 857 324	-
Прочая задолженность	45 435 980	31 490 223	87 817 086
Итого	**1 040 609 179**	**1 178 252 231**	**927 365 274**

Из общей суммы прочей кредиторской задолженности, учтенной по строке 1528 сумма просроченной задолженности составляет:

на 31 декабря 2023 года 73 055 647 тыс. руб.;

на 31 декабря 2022 года 2 013 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

35. Кредиты и займы

В период с 2022 по 2023 годы Общество не привлекало заёмных средств.

Задолженность по договору беспроцентного займа, полученного в 2019 году, была полностью погашена, путем переуступки долга, сумма задолженности, относящаяся к прошлым отчётным периодам, составляла:

на 31 декабря 2022 года 20 763 843 тыс. руб. в т. ч. со сроком погашения до 1 года 1 881 198 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 27 175 466 тыс. руб., в т. ч. со сроком погашения до 1 года 696 807 тыс. руб.

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пояснении 36 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

36. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году, в 2022 году и 2022 году не осуществлялось.

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

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

тыс. руб.

Наименование статья (показателя)		2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
4119	прочие поступления, в т.ч.	14 162 618	6 685 425
	беспроцентные займы ("кэш-пул")	6 776 958	-
	косвенные налоги по текущей деятельности	2 044 854	-
	расчеты компенсационного характера	4 711 893	-
	прочие поступления	628 913	6 685 425
4129	прочие платежи, в т.ч.	(1 710 556)	(114 175 782)
	беспроцентные займы ("кэш-пул")	-	(4 115 559)
	расчеты компенсационного характера	-	(105 886 369)
	авансы выданные	(27 585)	(1 447 379)
	прочие налоги	(1 056 230)	(853 157)
	социальное страхование	(514 450)	(667 010)
	прочие платежи	(112 291)	(1 206 308)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4229	прочие платежи	(47 338)	(20 425)

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Договор займа	50 000 000	50 000 000	50 000 000

37. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 7 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения обязательств и платежей выданные:
на 31 декабря 2023 года 2 141 880 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 4 138 911 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 9 457 764 тыс. руб.

38. Налог на прибыль

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

В составе прибыли до налогообложения отражены доходы от участия в организациях-нерезидентах, облагаемые в РФ по ставке 0%, и доходы от участия в юридических лицах РФ, налоги по которым удержаны у источника выплаты, в сумме 7 882 100 тыс. руб. за 2023 год и 7 239 068 тыс. руб. за 2022 год за вычетом суммы удержанных налогов в размере 771 378 тыс. руб. за 2023 год и 209 845 тыс. руб. за 2022 год соответственно.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	7 938 300	5 349 604

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	27 057	(1 889 464)
	облагаемая по ставке 15,5%	-	-
1.2	облагаемая по ставке 13%	29 143	-
1.3	облагаемая по ставке 0%	7 882 100	7 239 068
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(9 200)	377 893
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(5 411)	377 893
	рассчитанный по ставке 15,5%	-	-
2.2	рассчитанный по ставке 13%	(3 789)	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(636 174)	(2 574 301)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(645 374)	(2 196 409)
4.1.	Текущий налог на прибыль	(1 932 506)	(3 489 492)
4.2.	Отложенный налог на прибыль	1 287 132	1 287 627
4.2.1.	В том числе обусловленный:	1 287 132	1 287 627
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3.	Налог на прибыль прошлых лет	-	5 456
5	Прочее	(1 424)	(12 567)
5.1.	в том числе:		
	доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменениями применяемых налоговых ставок, а также списание отложенного налога при выбытии объекта	(1 273)	(642)
5.2.	штрафы, пени по налогам	(151)	(3)
5.3.	прочие	-	(11 922)

39. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по активам и обязательствам	11 741 053	5 302 629	14 053 409	15 843 873
Доходы и расходы от продажи ценных бумаг и других финансовых вложений	27 881 496	24 848 883	339 374	412 780
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	3 467 260	10 276 239	-	8 764 158
Прочие	672 729	8 290 983	205 427	8 438 832
Итого прочие доходы/расходы	**43 762 538**	**48 718 734**	**14 598 210**	**33 459 643**

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

40. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

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

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	10 862 224	4 118	-	106 117
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	2 265	132 731	26 923 618
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	294 384 013	-	-	12 790 402
Приобретение товаров, работ, услуг	72 000	1 027	-	2 335 846
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	1 353 855	1 268 707	204	24 654 759
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	816 450 346	807	951 793	5 572 391
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	8 102 831	265 067	-
Дивиденды к уплате	27 735 745	-	-	-
Погашено выданных займов	-	-	22 758 708	-

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Возврат полученных займов	24 645 146	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	2 141 880	-

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	29 202 771	6 567	-	30 348
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	6	518 182	14 901
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	227 513 005	22 633 780	1 282 428	30 050 604
Приобретение товаров, работ, услуг	86 832	730	-	4 358 114
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	9 328	8 981 195	2 236	161 723
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 025 996 665	111 777	497 948	6 725 879
Выдано займов	-	13 907	-	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	18 996 536	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	13 913	1 822 783	-
Погашено выданных займов	-	-	3 820 584	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	18 882 645	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	1 881 198	-	-	-
Возврат полученных займов	3 835 457	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	5 200 405	1 939 021	102 035
Дивиденды к уплате	10 842 149	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	1 997 031	2 141 880	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	44 024 544	-	1 282 428	-

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

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3,	Из графы 3,	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6,
			в том числе по основному хозяйствующему Обществу	в том числе по дочерним и зависимым организациям			в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	25 917 048	22 556 957	56 103 289	35 167 668	31 824 159	136 339 624
4120	Платежи – всего	(10 667 751)	(1 543 391 663)	(5 028)	(131 373 363)	(3 840 974 272)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	17 166 056	-	11 069 129	9 256 052	-	5 326 554

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3,	Из графы 3,	За 2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6,
			в том числе по основному хозяйствующему Обществу	в том числе по дочерним и зависимым организациям			в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
4220	Платежи – всего	(308 338)	-	-	(183 665)	-	(14 140)
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(28 439 909)	(28 439 909)	-	(14 677 606)	(14 677 606)	-

41. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество также выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в основном в ходе осуществления Обществом комиссионной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски как предъявленные Обществу, так и выставленные Обществом, не могут оказать существенного влияния на деятельность или финансовое положение Общества, так как относятся к деятельности комитетов.

42. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение генеральному директору выплачивается в соответствии с трудовым контрактом.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями:

– оплата труда за отчетный период;

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

– ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;

– премии и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	366 789	599 196
2	а) краткосрочные вознаграждения;	366 789	599 196
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

43. Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

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

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как

инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.
Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

44. События после отчетной даты

Информация о существенных событиях, наступивших после отчётной даты, которые требуют раскрытия, приведены ниже.

08 февраля 2024 года завершена процедура ликвидации представительства Общества в Чехии.

08 февраля 2024 года закрыта сделка по продаже, принадлежащей Обществу доли участия в зависимом Обществе, учтенной в строке 1240. Цена сделки превысила балансовую стоимость указанной доли.

Врио генерального директора **/С. А. Сахаров /**

Главный бухгалтер **/А. Ю. Сухенко/**

01 марта 2024 года