ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило		выбыло		начислено амортиза-ции	обесцене-ние	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 год	778 440	(475 601)	-	-	(54 083)	54 083	(95 330)	(362)	-	-	724 357	(517 210)
	5110	за 2023 год	974 155	(816 734)	215 121	-	(450 820)	450 820	(69 703)	-	39 984	(39 984)	778 440	(475 601)
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности	5101	за 2024 год	778 440	(475 601)	-	-	(54 083)	54 083	(95 330)	(362)	-	-	724 357	(517 210)
	5111	за 2023 год	974 155	(816 734)	215 121	-	(450 820)	450 820	(69 703)	-	39 984	(39 984)	778 440	(475 601)
Гудвил	5102	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5103	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило		выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5120	за 2024 год	1 342	(559)	-	-	-	-	(447)	-	-	-	1 342	(1 006)
	5125	за 2023 год	1 342	(112)	-	-	-	-	(447)	-	-	-	1 342	(559)
в том числе:														
Права на объекты интеллектуальной собственности	51201	за 2024 год	1 342	(559)	-	-	-	-	(447)	-	-	-	1 342	(1 006)
	51251	за 2023 год	1 342	(112)	-	-	-	-	(447)	-	-	-	1 342	(559)
Прочие	51202	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	5180	52 919	(34 659)	52 919	-	189 949	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024 год	15 735 237	(6 713 263)	34 023	-	(13 889 749)	5 858 974	(747 257)	(3 344)	(33 515)	25 629	1 845 996	(1 579 261)
	5210	за 2023 год	15 987 688	(5 732 887)	3 826	-	(202 314)	198 307	(830 119)	(383 039)	(53 963)	34 475	15 735 237	(6 713 263)
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5201	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2024 год	9 750 076	(4 842 763)	15 414	-	(8 250 253)	4 079 517	(545 133)	(257)	(1 276)	984	1 513 961	(1 307 652)
	5213	за 2023 год	9 959 629	(4 041 732)	2 703	-	(184 370)	182 893	(620 335)	(381 101)	(27 886)	17 512	9 750 076	(4 842 763)
здания, дороги, прочие сооружения произв.	5204	за 2024 год	4 437 406	(905 565)	10 240	-	(4 278 218)	827 003	(90 866)	-	-	-	169 428	(169 428)
	5214	за 2023 год	4 437 406	(819 219)	-	-	-	-	(86 346)	-	-	-	4 437 406	(905 565)
прочие ОС	5205	за 2024 год	1 547 755	(964 935)	8 369	-	(1 361 278)	952 454	(111 258)	(3 087)	(32 239)	24 645	162 607	(102 181)
	5215	за 2023 год	1 590 653	(871 936)	1 123	-	(17 944)	15 414	(123 438)	(1 938)	(26 077)	16 963	1 547 755	(964 935)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 год	135 296	(17 167)	-	-	(135 296)	21 372	(4 205)	-	-	-	-	-
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5221	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5231	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5232	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения	5223	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5233	за 2023 год	105 107	(17 167)	-	-	(105 107)	21 372	(4 205)	-	-	-	-	-
прочие ОС	5224	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	5234	за 2023 год	30 189	-	-	-	(30 189)	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	460	(460)	460	-	3 163	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	460	(460)	460	-	460	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	2 703	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами	5242	-		-		-	

2.3 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	2 215 149	51 682
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	331 777	657 183	1 999 461
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2024 год	19 228 309	(15 573 137)	-	(2 141 880)	2 141 880	-	-	(16 867 896)	13 212 724	218 533	(218 533)
	5311	за 2023 год	48 344 147	(8 831 387)	2 245 866	(31 294 475)	-	-	(6 808 979)	(67 229)	67 229	19 228 309	(15 573 137)
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2024 год	17 085 118	(13 429 946)	-	-	-	-	-	(16 867 896)	13 212 724	217 222	(217 222)
	53111	за 2023 год	19 479 400	(5 362 826)	-	(2 327 053)	-	-	(8 134 349)	(67 229)	67 229	17 085 118	(13 429 946)
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2024 год	2 141 880	(2 141 880)	-	-	-	-	-	(2 141 880)	2 141 880	-	-
	53112	за 2023 год	9 855 675	(3 467 250)	-	(7 713 795)	-	-	1 325 370	-	-	2 141 880	(2 141 880)
инвестиции в другие организации	53013	за 2024 год	1 311	(1 311)	-	(2 141 880)	2 141 880	-	-	2 141 880	(2 141 880)	1 311	(1 311)
	53113	за 2023 год	12 536	(1 311)	-	(11 225)	-	-	-	-	-	1 311	(1 311)
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	53014	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2023 год	18 996 536	-	2 245 866	(21 242 402)	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2024 год	4 098 853	(67 229)	-	(20 899 520)	13 212 724	-	-	16 867 896	(13 212 724)	67 229	(67 229)
	5315	за 2023 год	1 838 727	-	5 999 819	(3 806 922)	-	-	-	67 229	(67 229)	4 098 853	(67 229)
в том числе:													
займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	53051	за 2024 год	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	53151	за 2023 год	1 836 690	-	2 522	(1 839 212)	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2024 год	4 098 853	(67 229)	-	(20 899 520)	13 212 724	-	-	16 867 896	(13 212 724)	67 229	(67 229)
	53152	за 2023 год	2 037	-	5 997 297	(1 967 710)	-	-	-	67 229	(67 229)	4 098 853	(67 229)
Финансовых вложений - всего	5300	за 2024 год	23 327 162	(15 640 366)	-	(23 041 400)	15 354 604	-	-	-	-	285 762	(285 762)
	5310	за 2023 год	50 182 874	(8 831 387)	8 245 685	(35 101 397)	-	-	(6 808 979)	-	-	23 327 162	(15 640 366)

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	2 141 880
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	2 141 880
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5335	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 год	3 535	-	859 863	(859 833)	-	-	-	-	3 565	-
	5420	за 2023 год	1 674	(52)	1 419 895	(1 418 034)	52	-	-	-	3 535	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 год	3 535	-	16 140	(16 110)	-	-	-		3 565	-
	5421	за 2023 год	1 674	(52)	48 435	(46 574)	52	-	-		3 535	-
животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5422	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-		-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2024 год	-	-	843 723	(843 723)	-	-	-		-	-
	5423	за 2023 год	-	-	1 371 460	(1 371 460)	-	-	-		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5424	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-		-	-
товары отгруженные	5405	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5425	за 2023 год	-		-	-			-		-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	5610	265 830	370 368
Расходы на оплату труда	5620	304 038	1 336 363
Отчисления на социальные нужды	5630	69 227	328 344
Амортизация	5640	820 330	901 540
Прочие затраты	5650	302 100	3 894 690
Итого по элементам	5660	1 761 525	6 831 305
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 761 525	6 831 305

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	134 177	81 770	(157 050)	-	58 897
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	4 016	23 532	(7 548)	-	20 000
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	115 010	29 011	(119 388)	-	24 633
обязательство по оплате отпусков	5706	15 151	29 227	(30 114)	-	14 264
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		134 177				58 897

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	39 753 457	50 598 721	164 059 087
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	44 024 544
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	44 024 544
прочее	5804	-	-	-

Врио генерального директора

_____ Д.Е. Аверкин
(подпись) (расшифровка подписи)

"03" февраля 2025 г.

Главный бухгалтер

_____ А.Ю. Сухенко
(подпись) (расшифровка подписи)

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром экспорт» (ООО «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 2024 года Общество имело в своем составе 4 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 Болгарии	Болгария, г. София
5	Представительство в Северной Македонии	Северная Македония, г. Скопье (в ликвидации)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основным видом 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.

Генеральный директор Общества – Д.В. Хандога.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Селезнев А. А.	ООО «Газпром международные проекты»	Заместитель генерального директора по внутреннему аудиту – начальник управления внутреннего аудита
Знатнов Е. А.	ПАО «Газпром»	Начальник управления
Орлова И.Р.	ПАО «Газпром»	Начальник отдела

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
44 человека в 2024 году;
224 человека в 2023 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 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 29.02.2024 № ГЭ/П-4.

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) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, 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 (одного) раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

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

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, 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 периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов 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 (одного) раза в год.

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. 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», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые 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 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, 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.

11. Учет аренды

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

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 бухгалтерской (финансовой) 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 и др.

13. Прочие внеоборотные активы

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

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

14. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, 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.

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 кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал Общества над величиной номинальной стоимости его доли), иные статьи добавочного 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, предусмотренных договорами.

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 строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих 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 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 в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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

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.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

21. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) 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.

III. Раскрытие существенных показателей

23. 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.

24. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.3 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:
на 31 декабря 2024 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 122 209 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 122 209 тыс. руб.;

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	0	30 219
Возвращено арендованных основных средств	345 240	1 176 931

25. 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв под обесценение финансовых вложений, в том числе:	(285 762)	(15 640 366)	(8 831 387)
инвестиций в дочерние общества	(284 451)	(13 497 175)	(5 362 826)
инвестиций в зависимые общества	-	(2 141 880)	(3 467 250)
инвестиций в другие организации	(1 311)	(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.

26. 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 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют запасы, принятые на ответственное хранение.

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

на 31 декабря 2024 года 28 300 493 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 года 27 445 148 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 27 719 918 тыс. руб..

27. 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 2024 года, отражена в том числе долгосрочная задолженность за природный газ в общей сумме 2 161 298 тыс. руб., образовавшаяся в связи с предоставлением дополнительной отсрочки по оплате, в соответствии с соглашением, заключённым в 2024 году. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма такой задолженности составляла 7 762 965 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Задолженность покупателей газа, нефтепродуктов и пр., поставляемых в рамках договоров комиссии	974 781 989	743 749 936	931 478 170
Задолженность комитентов по перечислению комиссионного вознаграждения	360 363	4 459 061	6 602 030
Прочая торговая дебиторская задолженность	101 604	182 973	3 411
ИТОГО	**975 243 956**	**748 391 970**	**938 083 611**

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

на 31 декабря 2024 года 608 503 728 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 года 527 802 087 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 613 492 030 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Вид задолженности	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Расчеты по ссудам, прочее	7 682	10 445	13 185
Расчеты по приобретению финансовых вложений	-	-	44 024 544
Расчеты с комитентом по претензиям	12 243 209	210 611	-
ИТОГО	**12 250 891**	**221 056**	**44 037 729**

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

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателей газа	23 441 545	92 131 331	89 565 642
Расчеты по таможенному оформлению в рамках договора комиссии	108 620 375	18 039 380	37 982 708
Расчеты с комитентами по приобертению газа	33 003 746	40 756 963	28 988 067
Расчеты по доходам, связанным с участием в УК других организаций	-	-	3 952 989
Расчеты за финансовые вложения	-	44 024 544	-
Расчеты с комитентами по услугам транзита газа	110 726 670	81 919 198	38 819 313
Расчеты по беспроцентным займам	12 065 393	16 186 468	17 551 526
Прочая задолженность	63 577 294	58 044 699	47 847 121
Итого	**351 435 023**	**351 102 583**	**264 707 366**

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

на 31 декабря 2024 года 30 208 087 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 года 29 115 868 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 23 848 772 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	4 212 261	3 112 172
Начислено	982	219 537
Использовано	-	(5 088)
Восстановлено	(2 248)	(423)
Курсовая разница	581 386	886 063
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	4 792 381	4 212 261

28. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2024 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.

29. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность перед комитентами за газ, реализованный по договорам комиссии, в т. ч. по перечислению выручки за газ	937 400 808	735 860 310	917 778 723
Авансы, полученные в рамках комиссионной деятельности от покупателей газа	23 441 545	92 131 331	89 565 642
Расчеты с поставщиками за поставку, транспортировку и хранение газа	115 451 045	86 251 644	39 777 282
Задолженность перед комитентами по таможенному оформлению газа и жидких углеводородов	109 254 137	14 582 830	36 603 309
Задолженность перед комитентом за услуги транзита газа	5 533 529	1 935 799	15 191 661
Задолженность перед поставщиками за поставку природного газа	33 003 746	40 760 111	28 988 067
Задолженность по уступке права требований	26 621 851	23 651 174	18 857 324
Прочая задолженность	74 411 489	45 435 980	31 490 223
Итого	**1 325 118 150**	**1 040 609 179**	**1 178 252 231**

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

на 31 декабря 2024 года 134 251 910 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 года 73 055 647 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 года 2 013 тыс. руб.;

30. Кредиты и займы

В 2024 году и в 2023 году Общество не привлекало заёмных средств.

Задолженность по договору беспроцентного займа, полученного в 2019 году, была полностью погашена в 2023 году, путем переуступки долга. Сумма задолженности по указанному договору займа составила:

на 31 декабря 2024 года 0 руб.

на 31 декабря 2023 года 0 руб.

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

31. Информация, связанная с движением денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году, в 2023 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)		2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
4119	прочие поступления, в т.ч.	10 141 666	14 162 618
	беспроцентные займы ("кэш-пул")	4 122 205	6 776 958
	косвенные налоги по текущей деятельности	-	2 044 854
	возрат налога на прибыль	1 500 000	
	расчеты компенсационного характера	3 882 734	4 711 893
	прочие поступления	617 174	628 913
4129	прочие платежи, в т.ч.	(1 363 167)	(1 710 556)
	авансы выданные	(54 727)	(27 585)
	прочие налоги	(1 111 457)	(1 056 230)
	социальное страхование	(76 703)	(514 450)
	прочие платежи	(120 280)	(112 291)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4219	прочие поступления, в т.ч.	44 024 966	
	возрат аванса, выданного в связи с приобретением финансового вложения	44 024 966	
4229	прочие платежи	-	(47 338)

32. 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 за 2023 год 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 вычетом суммы удержанных налогов и 771 378 тыс. руб., в составе убытка до налогообложения за 2024 год отражены доходы от участия в организациях-нерезидентах, облагаемые в РФ по ставке 0% в сумме 18 592 тыс. руб. и убыток от реализации ценных бумаг в 2024 году в сумме 417 936 тыс. руб.

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 2024 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(1 196 167)	7 938 300
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(2 314 936)	27 057
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	29 143
1.3	облагаемая по ставке 0%	1 118 769	7 882 100
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	462 987	(9 200)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	462 987	(5 411)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	(3 789)
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(2 878 833)	(636 174)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(2 175 537)	(645 374)
4.1.	Текущий налог на прибыль	(619 130)	(1 932 506)
4.2.	Отложенный налог на прибыль	(1 567 065)	1 287 132
4.2.1.	В том числе обусловленный:	(1 796 716)	1 287 132
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	229 651	-
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	10 658	-
5	Прочее	(1 852)	(1 424)
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	(30)	(1 273)
5.2.	штрафы, пени по налогам	(156)	(151)
5.3.	прочие	(1 666)	-

33. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	1 413 324	1 317 806	11 741 053	6 188 692
Доходы и расходы от продажи основных средств	-	2 034 315	-	-
Доходы и расходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг и других финансовых вложений	7 286 111	23 041 400	27 881 496	28 316 133
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	15 354 604	-	3 467 260	10 276 239
Изменение резерва по сомнительным долгам	2 248	423	-	219 537
Изменение резерва под обесценение основных средств и долгосрочных активов для продажи	-	3 344	-	452 015
Расходы по налогу на доходы от долевого участия в иностранных организациях	-	-	-	771 378
Прочие	136 966	557 394	672 729	2 494 740
Итого прочие доходы/расходы	**24 193 253**	**26 954 682**	**43 762 538**	**48 718 734**

34. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

тыс. руб.

2024 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)	2 734 464	79	-	291 971
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	13 231 316	-	7 422 849
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	316 806 290	2 395 803	-	69 426 162
Приобретение товаров, работ, услуг	100 816	-	-	195 241
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	2 036 840	-	-	4 097 097
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 030 583 668	863	-	4 733 841
Дивиденды к уплате	74 934 324	-	-	-

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	4 335	-	109 211
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов		8 874 209	132 731	26 774 107
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	294 384 013	2 239 834	-	25 364 434
Приобретение товаров, работ, услуг	116 898	2 355	-	2 357 818
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	1 353 855	9 185 845	204	24 624 281
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	816 450 346	807	951 793	7 567 666
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	8 102 831	265 067	-
Дивиденды к уплате	27 735 745	-	-	-
Погашено выданных займов	-	13 907	20 819 319	-
Возврат полученных займов	20 763 843	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	2 141 880	-

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

тыс. руб.

№	Название строки	2024 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу*	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2023 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	17 932 982	(1 708 002 934)	-	25 917 048	22 556 957	56 103 289
4120	Платежи – всего	(3 586 799)	(102 518)	-	(10 667 751)	(1 543 391 663)	(5 028)
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	58 801 925	51 147 663	18 592	17 166 056	-	11 069 129
4220	Платежи – всего	25 421	-	-	(308 338)	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	74 934 324	74 934 324	-	(28 439 909)	(28 439 909)	-

*Превышение показателей по строке 4110 «Поступления - всего» и 4120 «Платежи - всего» по гр. 4 и 7 по сравнению с гр. 3 и 5 связано с отражением денежных средств, перечисленных основному хозяйственному обществу по договорам комиссии, которые в гр. 3 и гр. 5 отражены свернуто с поступлением денежных средств, полученных от внешних покупателей по заключенным договорам.

35. 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.

	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	79 760	366 789
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	79 760	366 789
3.	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

36. Обеспечения обязательств выданные

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 2024 года 0 тыс. руб.;

на 31 декабря 2023 года 2 141 880 тыс. руб.;

на 31 декабря 2022 года 4 138 911 тыс. руб.

37. Оценочные обязательства

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

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.

38. Информация по прекращаемой деятельности

24.12.2024 завершена сделка по продаже имущества ООО «Газпром экспорт» (земельного участка и нежилого здания, расположенных по адресу: г. Санкт-Петербург, пл. Островского, д. 2а, а также движимого имущества) по договору купли-продажи от 23.12.2024 № 43/24, заключенному с ПАО «Газпром».

В связи с продажей имущества с 25.12.2024 прекращена деятельность по предоставлению данного имущества в аренду по договору аренды от 06.06.2023 № 01062023/AP/USZ-26845, заключенном с ПАО «Газпром».

Балансовая стоимость имущества на момент продажи составила 8 057 205 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах прекращаемая деятельность характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Показатели отчета о финансовых результатах		Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Всего	
Код строки	Наименование строки	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
2110	Выручка	2 876 085	11 009 789	398 180	207 508	3 274 265	11 217 297
2120	Себестоимость продаж	(247 219)	(1 060 597)	(596 504)	(310 863)	(843 723)	(1 371 460)
2100	Валовая прибыль (убыток)	2 628 866	9 949 192	(198 324)	(103 355)	2 430 542	9 845 837
2220	Управленческие расходы	(917 802)	(5 459 845)	-	-	(917 802)	(5 459 845)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	1 711 064	4 489 347	(198 324)	(103 355)	1 512 740	4 385 992
2310	Доходы от участия в других организациях	-	8 367 898	-	-	-	8 367 898
2320	Проценты к получению	52 522	140 606	-	-	52 522	140 606
2340	Прочие доходы	24 193 253	43 762 538	-		24 193 253	43 762 538
2350	Прочие расходы	(24 920 367)	(48 718 734)	(2 034 315)	-	(26 954 682)	(48 718 734)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 036 472	8 041 655	(2 232 639)	(103 355)	(1 196 167)	7 938 300
2410	Налог на прибыль, в т.ч.:	(2 656 881)	(645 374)	481 344	-	(2 175 537)	(645 374)
2411	текущий налог на прибыль	(474 802)	(1 932 506)	(144 328)	-	(619 130)	(1 932 506)
2412	отложенный налог на прибыль	(2 192 737)	1 287 132	625 672	-	(1 567 065)	1 287 132
2413	налог на прибыль прошлых лет	10 658	-	-	-	10 658	-
2460	Прочее	(1 852)	(1 424)	-	-	(1 852)	(1 424)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	430 012	-	-	-	430 012
2400	Чистая прибыль (убыток)	(1 622 261)	7 824 869	(1 751 295)	(103 355)	(3 373 556)	7 721 514

В отчете о движении денежных средств прекращаемая деятельность характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Показатели отчета о движении денежных средств		Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Всего	
Код строки	Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления - всего	17 540 392	25 717 844	392 590	199 204	17 932 982	25 917 048
4120	Платежи - всего	(3 439 593)	(10 591 035)	(147 206)	(76 716)	(3 586 799)	(10 667 751)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	14 100 799	15 050 093	245 384	199 204	14 346 183	15 249 297
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления - всего	51 678 806	17 166 056	7 123 119	-	58 801 925	17 166 056
4220	Платежи - всего	(25 421)	(308 338)	-	-	(25 421)	(308 338)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	51 653 385	16 857 718	7 123 119	-	58 776 504	16 857 718
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(74 934 324)	(28 439 909)	-	-	(74 934 324)	(28 439 909)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(74 934 324)	(28 439 909)	-	-	(74 934 324)	(28 439 909)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(9 180 140)	3 467 902	7 368 503	199 204	(1 811 637)	3 667 106
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	5 577 843	3 631 134	-	-	5 577 843	3 631 134
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4 351 832	5 577 843	-	-	4 351 832	5 577 843
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	585 626	(1 720 397)	-	-	585 626	(1 720 397)

39. 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».

В 2024 году недружественные иностранные 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 2024 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут 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 приемле,мом диапазоне.

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

Врио генерального директора **/Д.Е. Аверкин/**

Главный бухгалтер **/А.Ю. Сухенко/**

«03» марта 2025 года