

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГАЗКОН»
за 2024 год

Публичное акционерное общество «ГАЗКОН» (ПАО «ГАЗКОН»)

Зарегистрировано 28.09.2004г., ОГРН 1047796720290.

Юридический адрес: 117556, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ЧЕРТАНОВО СЕВЕРНОЕ, Ш ВАРШАВСКОЕ, Д. 95 К. 1

тел. (495) 280-10-57

Директор - Кочетков Герман Геннадьевич.

Главный бухгалтер – Меренкова Наталия Валерьевна.

Основной вид деятельности – деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2024г. - 6 человек, на 31.12.2023г.- 6 человек и на 31.12.2022г. - 6 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, и Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организации», на основе учетной политики, утвержденной приказом директора.

1. Основные положения учетной политики:

Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Финансовые вложения относятся к долгосрочным, если срок их обращения (погашения) составляет более 12 месяцев, и Общество не планирует их реализовать до этого момента.

Депозитные вклады в кредитных организациях, займы, предоставленные другим организациям, в целях бухгалтерского учета входят в состав финансовых вложений. Проценты по ним, причитающиеся к получению, признаются в учете ежемесячно в течение срока действия договора. Проценты по договорам МНО, причитающиеся к получению, признаются в учете ежемесячно в течение срока их действия.

Дисконтирование не применяется.

Ценные бумаги учитываются по цене их приобретения и отражаются в составе финансовых вложений в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются один раз в год по состоянию на конец года.

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по первоначальной стоимости. На конец каждого года проводится проверка на обесценение.

Методом оценки ценных бумаг для определения их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников один раз в год по состоянию на конец года.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Выручка от реализации, выполнения работ и оказания услуг определяется по отгрузке.

В течение отчетного периода изменения и дополнения в учетную политику общества, приведшие к изменениям входящих остатков и сравнительных данных в отчетности за 2024 год, не вносились.

2. Операции (сделки) со связанными сторонами:

Вознаграждения, выплачиваемые членам совета директоров (тыс. руб.):

	За 2024 год	За 2023 год
Вознаграждение членам совета директоров	5 225	5 225
в т.ч. НДФЛ	679	679
Взносы в Фонды	1568	1568

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

	За 2024 год	За 2023 год
Выплата заработной платы	720	723
в т.ч. НДФЛ	94	94
Взносы в Фонды	216	218

В 2024 г и 2023 г., Общество выплатило дивиденды в сумме 3 374 476 тыс. руб., что на 3 235 853 тыс. руб. больше, чем в 2023 г., в 2023 году - 138 623 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2024, 2023 годах не проводилось.

3. Уставный капитал и Акционеры

В бухгалтерской отчетности общества отражен следующий размер уставного капитала:
- на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. – 2 253 816 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022 г. Уставный капитал общества разделен на 225 381 601 штуку обыкновенных бездокументарных акций номиналом 10 рублей каждая, все акции оплачены.

Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля обыкновенных акций	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ЗАО «Лидер» Д.У.	35,63%	35,63%
ООО «Газпром капитал»	42,46%	42,46%
Прочие юридические лица - резиденты РФ (каждое – менее 20%)	21,91%	21,91%
ИТОГО:	100%	100%

Так как ПАО «ГАЗКОН» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в соответствии со статьей 6.1, Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность по установлению информации о своих бенефициарных владельцев на ПАО «ГАЗКОН» не распространяется.

4. Пояснения к строкам Бухгалтерского баланса

Финансовые вложения, наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.):

	На 31.12.24г.	Поступило за 2024 г.	Выбыло за 2024 г.	На 31.12.23г.	Поступило за 2023 г.	Выбыло за 2023 г.	На 31.12.22г.
Долгосрочные финансовые вложения,	4661343	4	-	4661339	26	-	4661313
в том числе:							
Акции, не	4661343	4	-	4661339	26	-	4661313

имеющие текущей рыночной стоимости							
Краткосрочные финансовые вложения,	37319442	20822029	20605205	37102618	10795218	10886291	37193691
в том числе:							
Акции, не имеющие текущей рыночной стоимости.	36166482	-	-	36166482	-	-	36166482
Долговые ценные бумаги, имеющие текущую рыночную стоимость	311260	168790	136666	279136	145426	144900	278610
Предоставленные займы (ценные бумаги, полученные по 1 части обратного РЕПО)	21700	2706439	2714139	29400	5586592	5570191	12999
Банковские депозиты, срок возврата по которым наступит не позднее 12 месяцев после отчетной даты	820000	17946800	17754400	627600	5063200	5171200	735600

По состоянию на 31 декабря 2024 года (и на 31 декабря 2023 года) проведена проверка на обесценение ценных бумаг, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, не имеющих текущую рыночную стоимость. Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 года (и на 31 декабря 2023 года) не выявлено.

Дебиторская задолженность, наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

	На 31.12.24г.	Поступило за 2024 г.	Выбыло за 2024 г.	На 31.12.23г.	Поступило за 2023 г.	Выбыло за 2023 г.	На 31.12.22г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность,	32549	3 258 613	3 232 542	6 478	5 777 282	5 773 737	2 933
в том числе:							
Расчеты с поставщиками: авансы выданные	116	4 224	4 240	132	3 470	3 462	124
Расчеты по налогам и сборам	-	-	2 483	2 483	2 483	528	528
Расчеты по социальному	11	-	-	11	-	133	144

страхованию							
Расчеты с разными дебиторами, в том числе:	32 422	3 254 389	3 225 819	3 852	5 771 329	5 769 614	2 137
Расчеты с брокером	243	2 844 666	2 844 915	492	5 709 450	5 709 349	391
Расчеты по страхованию сотрудников	120	213	291	198	331	299	166
Проценты к получению по депозитам, МНО (2024 год), займам (ценным бумагам, полученным по 1 части обратного РЕПО)	32 059	409 510	380 613	3 162	61 548	59 966	1 580

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность, наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.):

	На 31.12.24г.	Поступило за 2024г.	Выбыло за 2024г.	На 31.12.23г.	Поступило за 2023г.	Выбыло за 2023г.	На 31.12.22г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	7 540	7 625	92	7	71	711	647
Расчеты с поставщиками	8	93	92	7	71	72	8
Расчеты по налогам и сборам	7 532	7 532	-	-	-	639	639

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства (тыс. руб.):

	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.
Оценочные обязательства:	702	345	704
в том числе:			
По оплате отпусков сотрудников	702	345	704

5. Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

	За 2024 год	За 2023 год
Управленческие расходы:	12 615	10 785
в том числе:		
Расходы на оплату труда	6 462	5 721
Отчисления на социальные нужды	3 482	3 197
Расходы на аренду офиса	1 201	1 156

Аудиторские услуги	467	445
Медицинское страхование сотрудников	203	299
Резерв отпусков	357	(359)
Расходы на раскрытие информации	54	26
Расходы на Программное обеспечение	198	198
Расходы на канц. товары и хоз. расходы	69	-
Расходы на телефонную связь	85	71
Расходы на предоставление отчетности в контролирующие органы	36	30
Почтовые расходы	1	1

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах), составили (тыс. руб.):

	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы:	98 509	112 761
В том числе:		
Доходы от продажи ценных бумаг (в том числе от погашения)	98 509	112 761

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.):

	За 2024 год	За 2023 год
Прочие расходы:	108 154	123 598
в том числе:		
расходы на покупку и продажу ценных бумаг	98 987	115 212
расходы на хранение ценных бумаг	1 357	1 357
расходы на услуги банков	21	26
Расходы на услуги регистратора	458	291
Комиссии по РЕПО	169	228
Услуги по присвоению рейтинга	1 600	1440
Расходы на поддержание акций в котировальном списке	120	120
Переоценка ценных бумаг	5 442	4 924

Чистая прибыль общества за 2024 год составила 4 227 339 тыс. руб., что на 4 174 062 тыс. руб. больше, чем за 2023 год. Чистая прибыль общества за 2023 год составляла 53 277 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию в 2024 г., составила 18,76 руб., что больше по сравнению с 2023 годом на 18,52 руб. Прибыль, приходящаяся на одну акцию в 2023г. составляла 0,24 руб.

6. Пояснения к строкам Отчета о движении денежных средств

В 2024 г., 2023 г., общество осуществляло инвестиционную деятельность.

Общество в 2024 г.:

- размещало на депозитах 17 946 800 тыс. руб., что на 12 883 600 тыс. руб. больше, чем в 2023 году, в 2023 году - 5 063 200 тыс. руб.;

- получило процентный доход по депозитам и МНО в сумме 409 448 тыс. руб., что больше на 347 973 тыс. руб., чем в 2023 г., в 2023 г. – 61 475 тыс. руб.; процентный доход по МНО только в 2024 году.

- получило дивиденды по акциям российских компаний на сумму 3 610 117 тыс. руб., что на 3 609 244 тыс. руб. больше, чем в 2023 г., в 2023 г. - 873 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2024г. общество владеет ценными бумагами российских организаций в сумме 41 139 085 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. - 41 106 957 тыс. руб.;

7. Информация о расчетах по налогу на прибыль (ПБУ18/02) (тыс. руб.):

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(39 889)	(8 122)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		

- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год в связи с выбытием актива (продажей, погашений) или вида обязательства	(38 541)	(4 071)
- влияние изменения ставки налогообложения	282 196	-
Итого налог на прибыль, отчетного года	199 779	(12 165)

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до вычета налогов	4 027 560	65 442
облагаемая по ставке 20%	389 607	43 839
облагаемая по ставке 15%	27 836	20 730
облагаемая по ставке 0% (дивиденды налог удержан у источника выплаты)	3 610 117	873
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(82 097)	(11 877)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(320)	(288)
в том числе:		
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(320)	(288)
влияние изменения ставки налогообложения	282 196	-
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль отчетного года	199 779	(12 165)

С 01.01.2025 г. меняется ставка налогообложения, в связи с этим на конец 2024 года были пересчитаны остатки по отложенным налогам (обязательствам) по ставке 25%.

Изменение отложенного налогового актива/обязательства за 2024 год представлено ниже:

	Остаток на начало года	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив, в том числе	1 167 734	284 095	(40 510)	1 411 319
от перенесенных налоговых убытков	1 165 905	281 552	(39 700)	1 407 756
от оценочных обязательств по оплате отпусков	69	106	-	175
от переоценки финансовых вложений	1 760	2 437	(810)	3 388
Отложенное налоговое обязательство, в том числе	(407)	407	(337)	(337)
от переоценки финансовых вложений	(407)	407	(337)	(337)

Изменение отложенного налогового актива/обязательства за 2023 год представлено ниже:

	Остаток на начало года	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период	Остаток на конец года
Отложенный налоговый актив, в том числе:	1 172 066	1 325	(5 657)	1 167 734
от перенесенных налоговых убытков	1 170 889	-	(4 984)	1 165 905
от оценочных обязательств по оплате отпусков	141	-	(72)	69
от переоценки финансовых вложений	1 036	1 325	(601)	1 760
Отложенное налоговое обязательство, в том числе:				-
от переоценки финансовых вложений	(668)	(199)	460	(407)

8. Прочая информация

По состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г., 31.12.22г. и в настоящее время Общество не участвует в судебных процессах, отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у общества отсутствовали полученные и/или выданные обеспечения обязательств и платежей.

Дальнейшие планы деятельности Общества находятся в стадии тактической корректировки с учетом выявленных геополитических и макроэкономических рисков, с учетом достигнутых ранее соглашений и изложенных намерений, действий руководства страны в отношении поддержки фундаментальной деловой активности и конкретно инфраструктурных инвестиций.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Директор
ПАО «ГАЗКОН»

Кочетков Г.Г.

Главный бухгалтер
ПАО «ГАЗКОН»

Меренкова Н.В.

30.01.2025 г.