

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «РОСГАЗИФИКАЦИЯ» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	9
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
7. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	17
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	23
10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	24
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	28
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	29
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	32
15. КАПИТАЛ	33
16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ	35
17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	35
18. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	35
19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	36
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».....	37

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Росгазификация» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Росгазификация» создано путем преобразования Российского государственного предприятия по организации газификации и газоснабжения «Росстройгазификация» и является его правопреемником.

Общество учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 08.12.1992 №1559 «О преобразовании в акционерные общества и приватизации предприятий, объединений и организаций газового хозяйства Российской Федерации».

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 09 июня 1992 года, регистрационный номер 012.041.

Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества: № 1027739033410.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Российская Федерация, 119180, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 2, стр. 2

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Таблица 1.1 Состав Совета директоров

1.	Андрианова Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер – начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ», Руководитель проекта Группы сбора и обработки данных Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»
2.	Бизяркина Екатерина Александровна	Специалист по управлению рисками АО «РОСНЕФТЕГАЗ», помощник руководителя Службы ПАО «НК «Роснефть»
3.	Воронков Никита Сергеевич	Генеральный директор АО «Гипрониигаз»
4.	Куренков Вячеслав Евгеньевич	И.о. вице-президента по промышленной безопасности, охране труда и экологии ПАО «НК «Роснефть» Директор Департамента промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды в переработке, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»
5.	Кулаков Игорь Владимирович	Директор Департамента нефтепереработки и нефтехимии ПАО «НК «Роснефть»

6.	Селезнев Дмитрий Геннадьевич	Начальник Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
7.	Шестерин Никита Дмитриевич	Генеральный директор АО «Росгазификация»

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор

В период с 1 января до 31 декабря 2024 года генеральным директором Общества являлся Шестерин Никита Дмитриевич, назначенный на должность с 29.11.2021 г. (протокол заседания Совета директоров № 12 от 18.06.2021 г.), и полномочия которого были продлены с 29.11.2024 сроком на 3 (три) года (протокол заседания Совета директоров № 7 от 04.10.2024).

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Таблица 1.2 Состав Ревизионной комиссии

1.	Дубровина Дарья Анатольевна	Главный специалист Управления аудита корпоративных функций и комплаенс Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»
2.	Тарновская Алла Александровна	Казначей финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
3.	Шлыков Арсений Андреевич	Директор Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»

Членам Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.3 Владелец акций*

№ п/п	Акционеры	Доля участия в уставном капитале, %	Доля участия в голосующих (обыкновенных) акциях, %
1	АО «Роснефтегаз» (1 971 244 шт обыкновенных акций)	74,554976	74,629153
2	Прочие миноритарные владельцы и номинальные держатели	25,445024	25,370847

*Информация указана по данным реестра акционеров АО «Росгазификация».

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- предоставление консультационных услуг в области экологии;
- услуги по образовательной деятельности в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли.

Общество имело следующие филиалы и обособленные подразделения:

г.Самара:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Самаре»
443001, Россия, Самарская обл., г.о. Самара, Ленинский вн.р-н, г. Самара, ул. Ульяновская,
д. 18, тел. 8 (495) 120-30-02, КПП 631745001

Филиал АО «Росгазификация» «Учебный центр г. Самара»

443001, Самарская обл., г. Самара, ул. Ульяновская, д.18, тел. 8 (495) 120-30-02, КПП
631743001

г.Уфа:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Уфе»,
450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, Орджоникидзевский район, ул.
Новочеркасская, д. 4, 8 (495) 120-30-02, КПП 027745001

г.Рязань:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Рязани»
390011, г. Рязань, Южный промузел,13В, строение 7, тел. 8 (495) 120-30-02, КПП
623045001

г.Красноярск:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Красноярске»
660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дудинская, здание 3, строение 3, тел. 8 (495)
120-30-02, КПП 246545001

г.Ангарск:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Ангарске»
665806, Иркутская область, г. Ангарск, 120 кв-л, стр. 28, каб. 12, 16, тел. 8 (495) 120-30-02,
КПП 380145001

г.Сызрань:

ОП АО «Росгазификация» «Центр промышленной экспертизы в г. Сызрани»
446013, Самарская область, г. Сызрань, ул. Урицкого д.17, тел. 8 (495) 120-30-02, КПП
632545001

г.Саратов:

ОП АО «Росгазификация» Отдел внутритрубной диагностики в г. Саратов

410086, Саратовская область, г. Саратов, Верхний Нефтегорский пр-д, зд. 8, стр. 1, тел. 8 (495) 120-30-02, КПП 645345001

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 483 человека. За 2023 год – 450 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с отчетностью представленной в ИФНС России № 6 по г. Москве 31 марта 2025 г. Скорректированы показатели строки 3600 «Чистые активы» по графе за 2023 г. Отчета об изменении капитала и таблицы № 3.1, 10.1, 17.1, 17.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по причине технических ошибок при переносе данных.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, и изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому производится единовременная корректировка на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- стоимость объектов исключительных прав на средства индивидуализации, созданных собственными силами, не предназначенных для предоставления в пользование другим лицам, ранее учитываемых в составе нематериальных активов, но не являющихся таковыми в соответствии с ФСБУ 14/2022, списана в состав нераспределенной прибыли;
- расходы будущих периодов, удовлетворяющие условиям признания нематериальных активов, реклассифицированы из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав нематериальных активов;

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
Нематериальные активы	1110	37 008	32 089	4 919	Корректировка по упрощенному ретроспективному подходу первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 Иные внеоборотные активы реклассифицированы: - в объекты НМА
в т.ч. нематериальные активы	1110	37 008	32 089	4 919	
Основные средства	1150	3 196 664	3 206 516	(9 852)	НДС с авансов, выданных под капитальное строительство реклассифицированы в стр. 1260
в т.ч. Авансы, выданные под капитальное строительство	11503	270 032	279 884	(9 852)	
Отложенные налоговые активы	1180	116 169	115 620	549	Начисление ОНА в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 011	(2 011)	Расходы будущих периодов реклассифицированы в стр. 1110
ИТОГО по разделу I	1100	37 636 785	37 643 180	(6 395)	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	94 206	138 359	(44 153)	НДС с авансов, выданных под капитальное строительство реклассифицированы в стр. 1260
Прочие оборотные активы	1260	54 005	5 649	48 356	Корректировка по упрощенному ретроспективному подходу первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 оборотные активы реклассифицированы - в объекты НМА; НДС с авансов выданных реклассифицированы из стр. 1220 и 11503
ИТОГО по разделу II	1200	15 598 313	15 594 110	4 203	
БАЛАНС	1600	53 235 098	53 237 290	(2 192)	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 145 159	19 148 335	(3 176)	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
ИТОГО по разделу III	1300	52 845 358	52 848 534	(3 176)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	57 503	56 519	984	Начисление ОНО в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
ИТОГО по разделу IV	1400	67 846	66 862	984	
БАЛАНС	1700	53 235 098	53 237 290	(2 192)	

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2022 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
Основные средства	1150	1 563 797	1 566 297	(2 500)	НДС с авансов, выданных под капитальное строительство реклассифицированы в стр. 1260
Авансы, выданные под капитальное строительство	11503	162 535	165 035	(2 500)	
<i>ИТОГО по разделу I</i>	1100	36 247 699	36 250 199	(2 500)	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 224	33 231	(30 007)	НДС с авансов, выданных под капитальное строительство реклассифицированы в стр. 1260
Прочие оборотные активы	1260	36 651	4 144	32 507	Корректировка по упрощенному ретроспективному подходу первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 оборотные активы активы реклассифицированы - в объекты НМА; НДС с авансов выданных реклассифицированы из стр. 1220 и 11503
<i>ИТОГО по разделу II</i>	1200	18 042 310	18 039 810	2 500	
БАЛАНС	1600	54 290 009	54 290 009	-	

Таблица 3.2 Изменение вступительных остатков Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	За 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Проценты к уплате	2330	(1 085)	-	(1 085)	Проценты, начисленные по арендным платежам реклассифицированы из строки 2350 в стр. 2330
Прочие расходы	2350	(262 956)	(264 041)	1 085	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 471 625	1 471 625	-	

Таблица 3.3 Изменение вступительных остатков Отчета об изменении капитала

В Отчете об изменениях капитала за 2024 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировка за 2023 год, связанная с применением нового ФСБУ 14/2022, отражена по строке 3228 «Прочее».

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
РАЗДЕЛ 1 «ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА»							
Уменьшение капитала – всего (до корректировки)	3220	-	-	(549 166)	-	(561 219)	(1 110 385)
Корректировка	x	x	x	x	x	(3 176)	(3 176)
Уменьшение капитала – всего (после корректировки)	3220	-	-	(549 166)	-	(564 395)	(1 113 561)
Прочее (до корректировки)	3228	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	(3 176)	(3 176)
Прочее (после корректировки)	3228	-	-	-	-	(3 176)	(3 176)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	3200	2 644	-	33 697 155	400	19 148 335	52 848 534
Корректировка	x	x	x	x	x	(3 176)	(3 176)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (после корректировки)	3200	2 644	-	33 697 155	400	19 145 159	52 845 358

Отчет об изменениях капитала за 2024 год (раздел 3 «Чистые активы»)

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	52 848 534	(3 176)	52 845 358

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил (3 176) тыс. руб.

В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год:

- с 1 января 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- с 1 апреля 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 г.
- с 1 января 2025 г. увеличен лимит по объектам ОС с не более 40 000 рублей, до 100 000 рублей за единицу.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000

рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для объектов НМА с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, состоящих на учете на 31.12.2023 г., порядок учета не менялся, балансовая (остаточная) стоимость по ним списывается в течение оставшегося срока полезного использования.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты в результате выполнения НИОКР, а также затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами, затраты в результате выполнения НИОКР и затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии разработки, капитализировались с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив, осуществить его улучшение и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Под нематериальными активами, созданными собственными силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Результат, полученный при выполнении НИОКР, признается положительным, и законченный объект НМА принимается к бухгалтерскому учету в случае, если работы выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием, договорной документацией и выполняются критерии признания НМА. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий полученный от выполнения НИОКР результат признается отрицательным, а капитализированные расходы на создание объекта НМА, признаются прочими расходами отчетного периода.

К основным видам улучшений нематериального актива относятся:

- модификация программ для ЭВМ или баз данных;
- создание программных модулей и информационных ресурсов.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

Таблица 5.1 Наличие и движение нематериальных активов

Группы объектов нематериальных активов	период	Эффект первого применени я ФСБУ 14/2022	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло	амортиза- ция и обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего:	2024	4 920	16 906	(2 848)	106 797	(1 170)	1 170	(7 672)	122 533	(9 350)	
	2023	-	12 050	(579)	-	-	-	(2 333)	12 050	(2 912)	
	2024	4 764	16 750	(2 848)	33 033	(1 170)	1 170	(7 630)	48 613	(9 308)	
	2023	-	12 050	(579)	-	-	-	(2333)	12 050	(2 912)	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права, в т.ч.:	2023	-	64	(64)	-	-	-	-	64	(64)	
	2024	4 764	16 750	(2 848)	33 033	(1 170)	1 170	(7 630)	48 613	(9 308)	
	2023	-	11 986	(515)	-	-	-	(2 333)	11 986	(2 848)	
	2024	156	156	-	73 764	-	-	(42)	73 920	(42)	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА, всего, в т.ч.:	2024	156	156	-	-	-	-	(42)	156	(42)	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	73 764	-	-	-	73 764	-	-
конструкторская документация	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс. руб.)

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о необходимости его пересмотра.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024 существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

По нематериальным активам, по которым было невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неустановленным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами) начислялась:

по Группе НМА конструкторская документация – способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

по всем остальным группам НМА – применялся линейный способ.

Способ амортизации нематериального актива с определенным СПИ подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при пересмотре СПИ.

В ходе проверки установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на предмет пересмотра по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость нематериальных активов Общества принимается равной нулю.

Таблица 5.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	2024	-	272 494	109 832	-	-	(106 797)	275 529
	2023	-	-	272 494	-	-	-	272 494
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2024	-	22 951	64 428	-	-	(33 033)	54 346
	2023	-	-	22 951	-	-	-	22 951
программное обеспечение	2024	-	22 951	64 428	-	-	(33 033)	54 346
	2023	-	-	22 951	-	-	-	22 951
Капитальные вложения по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2024	-	249 543	45 404	-	-	(73 764)	221 183
	2023	-	-	249 543	-	-	-	249 543
конструкторская документация	2024	-	240 047	7 048	-	-	(73 764)	173 331
	2023	-	-	240 046	-	-	-	240 046
незаконченные НИОКР	2024	-	9 496	38 356	-	-	-	47 852
	2023	-	-	9 496	-	-	-	9 496

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых не выполняются условия признания нематериального актива, учитываемые на забалансовых счетах.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- транспортные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 6.1 Наличие и движение основных средств

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило и корректировки первоначальной стоимости	Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	рекласс			
					Первоначальная стоимость	Накоп- ленная амортизация и обесценение		переведено из группы/ переведено в группу	Накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства – всего, в т.ч.:	2024	1 887 949	(220 837)	964 923	(1 460)	1 393	(313 242)	-	-	2 851 412	(532 686)
Здания и сооружения	2023	1 195 505	(72 312)	693 271	(827)	787	(149 312)	-	-	1 887 949	(220 837)
	2024	1 071 515	(27 996)	40 578	-	-	(36 299)	-	-	1 112 093	(64 295)
	2023	767 206	-	304 309	-	-	(27 996)	-	-	1 071 515	(27 996)
Машины, оборудование, транспортные средства	2024	767 303	(188 876)	911 921	(1 460)	1 393	(271 807)	-	-	1 677 764	(459 290)
	2023	398 560	(69 865)	368 743	-	-	(119 001)	-	-	767 303	(188 876)
	2024	38 744	(3 749)	11 545	-	-	(4 907)	-	-	50 289	(8 656)
Прочие виды основных средств	2023	18 430	(2 447)	21 141	(827)	787	(2 089)	-	-	38 744	(3 749)
	2024	15 894	-	1 038	-	-	-	-	-	16 932	-
	Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2023	15 894	-	-	-	-	-	-	15 894	-
Право пользования активом	2024	10 387	(216)	879	-	-	(229)	-	-	11 266	(445)
	2023	11 309	-	(922)	-	-	(216)	-	-	10 387	(216)
	2024	10 387	(216)	879	-	-	(229)	-	-	11 266	(445)
в том числе, з/у	2023	11 309	-	(922)	-	-	(216)	-	-	10 387	(216)

Таблица 6.2 Информация об инвестиционной недвижимости

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		(тыс. руб.)	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации и обесценение	рекласс переведено из группы/переведено в группу		Первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Инвестиционная	2024	-	-	389 029	-	-	(7 309)	-	-	389 029	(7 309)	
недвижимость – всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе Здания и	2024	-	-	389 029	-	-	(7 309)	-	-	389 029	(7 309)	
сооружения	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- | | |
|--|------------------|
| ▪ Здания | от 15 до 100 лет |
| ▪ Сооружения | от 7 до 30 лет |
| ▪ Машины и оборудование, транспортные средства | от 2 до 16 лет |

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

В течение 2024 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01 декабря 2024 г., Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

Установление сроков полезного использования исходя из технических характеристик объектов

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря 2024 г., а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 6.3 Капитальные вложения в основные средства

(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. – всего, в т.ч.:	2024	1 529 552	593 049	-	(607)	(1 503 270)	618 724
	2023	440 604	1 783 142	-	-	(694 194)	1 529 552
Незавершенное строительство	2024	1 016 402	447 138	-	(607)	(964 923)	498 010
	2023	243 306	1 467 290	-	-	(694 194)	1 016 402
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	2024	243 118	145 911	-	-	(389 029)	-
	2023	34 763	208 355	-	-	-	243 118
Авансы выданные (без НДС)	2024	270 032	-	-	-	(149 318)	120 714
	2023	162 535	107 497	-	-	-	270 032

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств, инвестиционной недвижимости, капитальных вложений не создавался.

Таблица 6.4 Информация об использовании основных средств

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	82 406	58 137	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	10 821	10 171	11 309
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	65 189	72 906	65 469

7. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2024 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.13.1 раздела «Доходы и расходы Общества»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл. 6.1, 6.3 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 10 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде отсутствовали.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде отсутствовали.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в отчетности отражены в составе запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства». Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. соответственно 381 720 тыс. руб., 0 тыс. руб., 0 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрыта в табл. 6.1 и 6.2 раздела «Основные средства и капитальные вложения».

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражались в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально с

отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала, учитывая, что в ближайшие 12 месяцев с отчетной даты не предполагалась их продажа или иное выбытие.

Прямое следование норме п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», предусматривающей отнесение разницы между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений на увеличение доходов или расходов общества вне зависимости от срока обращения акций, не позволяет достоверно и полно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества.

Для обоснования применяемого метода Общество использует комплексный подход к применению законодательства о бухгалтерском учете, учитывая другие (помимо ПБУ 19/02) документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по рассматриваемому вопросу.

В соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также п. 41 ПБУ 19/02 финансовые вложения должны представляться в отчетности с подразделением в зависимости от срока их обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. При этом акции, по которым не предполагается их продажа или иное выбытие в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты, относятся к долгосрочным финансовым вложениям.

Суммы дооценки таких акций, по мнению Общества не отвечают определению дохода, установленного п. 2 ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации. Это обусловлено, прежде всего, тем, что учет колебаний рыночных цен на такие акции не связан ни с реальным поступлением активов (денежных средств или иного имущества), ни с поступлением таких активов в обозримом будущем. Таким образом, признание рассматриваемых сумм в качестве дохода сформирует у пользователя искаженное представление о финансовых результатах деятельности Общества за отчетный период и приведет к несоблюдению требования осмотрительности, закрепленного ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Выбранный Обществом способ не противоречит требованиям других нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в РФ. Так, согласно пункту 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) в состав добавочного капитала следует относить суммы дооценки по внеоборотным активам, аналогичные положения содержатся и в пояснениях к счету 83 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

Сумма дооценки, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется на финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль периода в качестве прочих доходов в момент выбытия. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки, относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрыты в пункте 15 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В бухгалтерском учете Общества корректировка стоимости акций в целях ее доведения до текущей рыночной стоимости производится ежеквартально по рыночной цене (MarketPrice3). Обращающиеся на организованном рынке акции, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в балансе по текущей рыночной стоимости, определенной в отношении акций ПАО «Газпром» по результатам торгов на Московской межбанковской валютной бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 8.1 Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Всего	2024	3 984 987	33 448 207	23 711 599	(21 040 951)	-	-	(6 065 881)	-	-	6 655 635	27 382 326
	2023	5 127 399	34 235 384	20 122 864	(21 265 276)	2	-	(787 179)	-	-	3 984 987	33 448 207
	2024	589 194	33 448 207	3 804 430	(135 000)	-	-	(6 065 881)	-	-	4 258 624	27 382 326
	2023	367 579	34 235 384	221 617	(2)	2	-	(787 179)	-	-	589 194	33 448 207
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2024	586 893	(238 013)	3 804 430	(135 000)	-	-	(92 381)	-	-	4 256 323	(330 394)
	2023	365 278	(2)	221 617	(2)	2	-	(238 013)	-	-	586 893	(238 013)
	2024	376 633	(238 013)	26 026	-	-	-	(92 381)	-	-	402 659	(330 394)
	2023	290 016	-	86 617	-	-	-	(238 013)	-	-	376 633	(238 013)
Предоставленные долгосрочные займы	2024	135 000	-	2 871 226	(135 000)	-	-	-	-	-	2 871 226	-
	2023	-	-	135 000	-	-	-	-	-	-	135 000	-
	2024	75 000	-	-	-	-	-	-	-	-	75 000	-
	2023	75 000	-	-	-	-	-	-	-	-	75 000	-
Акции	2024	260	-	907 178	-	-	-	-	-	-	907 438	-
	2023	262	(2)	-	(2)	2	-	-	-	-	260	-
	2024	2 301	33 686 220	-	-	-	-	(5 973 500)	-	-	2 301	27 712 720
	2023	2 301	34 235 386	-	-	-	-	(549 166)	-	-	2301	33 686 220
В т.ч. акции	2024	2 301	33 686 220	-	-	-	-	(5 973 500)	-	-	2 301	27 712 720
	2023	2 301	34 235 386	-	-	-	-	(549 166)	-	-	2301	33 686 220
	2024	3 395 793	-	19 907 169	(20 905 951)	-	-	-	-	-	2 397 011	-
	2023	4 759 820	-	19 901 247	(21 265 274)	-	-	-	-	-	3 395 793	-
Краткосрочные вложения – всего	2024	3 395 793	-	19 907 169	(20 905 951)	-	-	-	-	-	2 397 011	-
	2023	4 759 820	-	19 901 247	(21 265 274)	-	-	-	-	-	3 395 793	-
	2024	671 793	-	1 513 658	(2 185 451)	-	-	-	-	-	-	-
	2023	165 820	-	699 247	(193 274)	-	-	-	-	-	671 793	-
Предоставленные краткосрочные займы	2024	2 724 000	-	18 393 511	(18 720 500)	-	-	-	-	-	2 397 011	-
	2023	4 594 000	-	19 202 000	(21 072 000)	-	-	-	-	-	2 724 000	-

Таблица 8.2 Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за 2024 г.				На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2024	(238 013)	(92 381)	-	-	-	(330 394)
	2023	(2)	(238 013)	2	-	-	(238 013)

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующим способом:

- по средней себестоимости

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывается в составе материалов и ее стоимость единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической производственной себестоимости.

Таблица 9.1 Информация о запасах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы – всего	2024	243 284	-	2 626 849	(2 640 815)	-	-	229 318	-
в том числе:	2023	144 467	-	2 319 020	(2 220 203)	-	-	243 284	-
Сырье, материалы	2024	211 777	-	66 512	(65 030)	-	-	213 259	-
	2023	12 583	-	274 439	(75 245)	-	-	211 777	-
Затраты в незавершенном производстве	2024	31 507	-	2 560 337	(2 575 785)	-	-	16 059	-
	2023	131 884	-	2 044 581	(2 144 958)	-	-	31 507	-

В 2022-2024 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

В составе дебиторской задолженности отражаются бездоходные финансовые вложения, (беспроцентные займы), выданные юридическим лицам.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Таблица 10.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	3 032 654	(47 395)	2 087 826	(128 391)	658 954	(165 088)
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 661 506	-	31 595	-	-	-
Прочие дебиторы – всего, в т.ч.:	1 661 506	-	31 595	-	-	-
Расчеты по процентам к получению	164 165	-	3 746	-	-	-
Расчеты по беспроцентным займам	1 491 961	-	27 849	-	-	-
Прочие дебиторы	5 380	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 371 148	(47 395)	2 056 231	(128 391)	658 954	(165 088)
Покупатели и заказчики	1 031 657	-	771 337	-	351 599	-
Авансы выданные	85 622	-	52 193	-	28 770	-
Прочие дебиторы – всего, в т.ч.:	253 869	(47 395)	1 232 701	(128 391)	278 585	(165 088)
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом положительного сальдо по ЕНС**	37 478	-	124 386	-	35 831	-
Расчеты по претензиям	47 395	(47 395)	128 391	(128 391)	165 074	(165 030)
Расчеты по приобретению акций	-	-	789 744	-	-	-
Расчеты по процентам к получению (депозиты)	162 518	-	140 266	-	74 376	-
Расчеты с прочими дебиторами	6 478	-	49 914	-	3 304	-

** ЕНС – единый налоговый счет.

Таблица 10.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2024	(128 391)	-	-	80 996	(47 395)
	2023	(165 088)	-	303	36 394	(128 391)
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2024	(128 391)	-	-	80 996	(47 395)
	2023	(165 088)	-	303	36 394	(128 391)

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- НДС с авансов выданных, не предъявленный к вычету на отчетную дату.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 г., 2023 г. отсутствует.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	7 878 061	9 851 590	12 604 282
Денежные средства, в т.ч.	218 261	173 090	5 282
расчетный счет	218 013	172 973	5 191
прочие специальные счета (корпоративные карты)	248	117	91
денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	7 659 800	9 678 500	12 599 000

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Таблица 11.2 Информация о прочих поступлениях строки 4119

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Косвенные налоги (НДС)	195 290	-
Возврат беспроцентного займа	33 111	603 535
Возврат неизрасходованных подотчетных сумм	9 012	10 942
Погашение задолженности поставщиков	8 123	-
Погашение задолженности по претензиям	5 727	-
Прочие поступления	9 721	5 327
Итого:	260 984	619 804

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Таблица 11.3 Информация о прочих платежах строки 4129

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выдача беспроцентного займа	(1 481 865)	(646 520)
Косвенные налоги (НДС)	-	(151 734)
Выдача в подотчет сотрудникам	(116 611)	(123 002)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	-	(23 871)
Налог на имущество	(18 496)	(10 462)
Возврат обеспечительного платежа	-	(7 963)
Прочие платежи	(16 231)	(12 164)
Итого:	(1 633 203)	(975 716)

Таблица 11.4 Информация об авансовых платежах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления авансов – всего, в т.ч.:	4110	6 286	37 201
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	34 811
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	864
прочие поступления, в т.ч.:	4119	6 286	1 527
<i>возврат авансов выданных</i>		6 286	1 527
Платежи авансов – всего, в т.ч.:	4120	(225 669)	(574 016)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(225 669)	(574 016)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(219 383)	(536 814)

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления авансов – всего, в т.ч.:	4210	-	13 676
прочие поступления (возврат авансов выданных)	4219	-	13 676
Платежи авансов – всего, в т.ч.:	4220	(120 545)	(1 426 386)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(120 545)	(636 642)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(789 744)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(120 545)	(1 412 710)

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 12.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2024	181 409	216 361	(277 434)	(31 010)	-	89 326
	2023	97 949	206 732	(116 275)	(6 997)	-	181 409
В т.ч. Оценочные обязательства >12 мес.	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	2024	47 742	-	(23 871)	(23 871)	-	-
	2023	-	47 742	-	-	-	47 742
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2024	106 487	141 553	(191 601)	(7 139)	-	49 300
	2023	77 231	106 487	(70 234)	(6 997)	-	106 487
по предстоящей оплате отпусков	2024	27 180	74 808	(61 962)	-	-	40 026
	2023	20 718	52 503	(46 041)	-	-	27 180

Таблица 12.2 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	31 756	Банковские гарантии

Обеспечения полученные по банковским гарантиям на 31 декабря 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 260 613 тыс. руб., 108 017 тыс. руб.

Обеспечения выданные на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. Общество не имело.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 19 145 159 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 20 500 690 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- направления на выплату дивидендов (565 997) тыс. руб. по решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2023 год;
- отражения последствий изменений в учетной политике (3 176) тыс. руб.;

Величина чистой прибыли отчетного года составила 1 921 528 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 13.1 Доходы и расходы Общества

Показатели	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	3 148 919	(2 568 430)	2 717 423	(2 143 758)
В том числе:				
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	2 983 179	(2 416 271)	2 610 621	(2 027 759)
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	86 262	(70 332)	28 423	(33 565)
Предоставление консультационных услуг в области экологии	79 478	(81 827)	78 379	(82 434)

Валовая прибыль	580 489	-	573 665	-
В том числе:	566 908	-	582 862	-
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая				
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	15 930	-	(5 142)	-
Предоставление консультационных услуг в области экологии	(2 349)	-	(4 055)	-
Управленческие расходы, в т. ч.:	-	(395 509)	-	(271 916)
Расходы по оплате труда (включая оценочные обязательства, страховые взносы, договоры ГПХ)	-	(157 480)	-	(130 952)
Услуги по ведению бухгалтерского/налогового учета, услуги по сопровождению финансовых операций	-	(36 851)	-	(24 768)
Услуги по организации и сопровождению деятельности по закупке товаров, работ, услуг	-	(35 788)	-	-
ИТ-услуги	-	(73 344)	-	(22 328)
Аренда офисного помещения	-	(1 582)	-	(4 897)
Налог на имущество	-	(10 503)	-	(10 821)
Текущий ремонт и содержание офисного помещения	-	(17 168)	-	(23 101)
Амортизация основных средств, нематериальных активов	-	(37 637)	-	(28 446)
Прочие	-	(25 156)	-	(26 603)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	184 980	-	301 749	-
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам, в т.ч.:	2 149 820	-	1 169 876	-
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	1 260	-	18 211	-
<i>Проценты к получению / проценты к уплате</i>	2 254 036	(1 156)	1 401 246	(1 085)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	(1 156)	-	(1 085)
Прочие доходы (расходы), в т.ч.:	34 400	(138 720)	14 460	(262 956)
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в текущем году	-	(7 072)	-	(12 954)
Результат от начисления (восстановления) резервов под обесценение активов, в т.ч.	-	(92 381)	303	(238 013)
- финансовых вложений	-	(92 381)	-	(238 013)
- дебиторской задолженности	-	-	303	-
Доход от восстановления ранее начисленного резерва на выплату вознаграждения	7 140	-	6 997	-
Доходы от операционной аренды	21 248	(4 569)	4 191	(1 847)
Прочие	6 012	(34 698)	2 969	(10 142)

Таблица 13.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	63 681	75 167
Затраты на оплату труда	800 073	613 152
Отчисления на социальные нужды	228 032	181 432
Амортизация	315 225	148 702
Прочие затраты	1 548 640	1 298 249
Итого по элементам затрат	2 955 651	2 316 702
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	8 288	98 972
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 963 939	2 415 674

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Таблица 14.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах и показателях, влияющих на расход по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2 334 800	1 471 625
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	2 333 540	1 453 414
1.2	доходы от участия в других организациях (строка 2310 ОФР за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом налога на прибыль)	1 260	18 211
		-	-
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(466 708)	(290 683)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(466 708)	(290 683)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	14 215	(1 230)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(437 143)	(291 913)
4.1	Текущий налог на прибыль	(408 486)	(314 080)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(28 657)	23 946
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(44 008)	23 946
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	15 351	-
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	-	(1 779)

15. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составил 2 644 тыс. руб. и разделен на 2 644 014 шт. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в том числе 2 641 386 шт. (или 99,8%) обыкновенных именных акций, 2 628 шт. (или 0,2%) именных привилегированных акций. По сравнению с 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. уставной капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15 % уставного капитала).

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. сформирован полностью в сумме 400 тыс. руб. По сравнению с 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. не изменялся.

Добавочный капитал представляет собой добавочный капитал, сформированный за счет сумм дооценки акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также эмиссионного дохода.

Таблица 15.1 Информация о добавочном капитале

Наименование статьи	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)	27 712 719	33 686 220	34 235 386
Добавочный капитал без переоценки (строка 1350)	10 935	10 935	10 935
Итого:	27 723 654	33 697 155	34 246 321

Информация о переоценке внеоборотных активов представлена ниже.

Таблица 15.1 Информация о суммах накопленной переоценки акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Акции	На 31.12.2024 г.	За 2024 год		На 31.12.2023 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	27 712 719	(5 973 501)	-	33 686 220

Отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов (уценка), не включаемый в чистую прибыль отчетного периода, составил 5 973 501 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2024 год».

Таблица 15.2 Информация о суммах накопленной переоценки акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Акции	На 31.12.2023 г.	За 2023 год		На 31.12.2022 г.
		Уценка	Дооценка	
Акции обыкновенные ПАО «Газпром» №1-0200028-А	33 686 220	(549 166)	-	34 235 386

Отрицательный результат от переоценки внеоборотных активов (уценка), не включаемый в чистую прибыль отчетного периода, составил 549 166 тыс. руб. и отражен по строке 2510 Отчета о финансовых результатах в графе «За 2023 год».

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 48 227 388 тыс. руб., 52 845 358 тыс. руб., 52 826 949 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 4 617 970 тыс. руб. или 8,7 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 48 224 744 тыс. руб.

16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 1 921 528 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2024 год составила 727 руб., 18 коп. /акц. (при базовой прибыли 1 920 765 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в количестве 2 641 386 шт).

Общество не производило в 2024 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество выплатило дивиденды за 2023 год в сумме 565 002 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма невыплаченных дивидендов акционерам Общества составила 6 559 тыс. руб.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

18. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

18.1 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2024 году в сумме 5 956 тыс. руб. (в 2023 году – 4 996 тыс. руб.).

18.2 СТРАХОВАНИЕ

Общество продолжает заниматься страхованием имущества – транспортных средств, страхование сотрудников на случай смерти и утраты трудоспособности.

18.3 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Наблюдалась значительная волатильность курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. В связи с волатильностью на финансовых рынках и ростом инфляционных рисков в течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21%.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все

19. Информация по прекращаемой деятельности

На протяжении 2024 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

Генеральный директор

Шестерин Н. Д.

31.03.2025 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются суммарно в разрезе групп связанных сторон и представлены в таблицах ниже.

1. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с организациями, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций, уставного капитала или которые контролирует другим способом.

Таблица 17.1 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)		
Операции	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации и прочие доходы	24 080	4 139
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	5 020	1 389
Доходы от сдачи имущества в аренду	19 060	2 750
Затраты и расходы	200 650	105 397
ИТ-услуги	78 537	24 909
Услуги по ведению бухгалтерского/налогового учета, услуги по сопровождению финансовых операций	29 755	-
Услуги по организации и сопровождению деятельности по закупке товаров, работ, услуг	35 788	-
Услуги субподрядные по деятельности технического контроля, испытаниям и анализу	43 853	76 124
Расходы по НИОКР на стадии исследования	7 093	-
Расходы по аренде имущества	2 063	1 084
Расходы по хранению имущества	3 553	3 280
Прочие расходы	8	-
Прочие операции		
Приобретение акций, долей участия	933 204	86 618
Покупка основных средств	332 673	321 922
Покупка нематериальных активов	93 541	6 000
Покупка материалов	797	-
Доходы от участия в других организациях	-	17 586
Проценты к получению	117 032	25 780
Денежные потоки	(4 023 099)	(1 938 705)
Денежные потоки от текущих операций	(1 593 830)	(161 881)
Поступления	43 527	607 319
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	10 416	3 784

возврат беспроцентных займов	33 111	603 535
Платежи	(1 637 357)	(769 200)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(169 492)	(122 680)
выдача беспроцентных займов	(1 467 865)	(646 520)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(2 429 269)	(1 776 824)
Поступления	1 978 174	193 399
возврат займов	1 978 174	193 274
процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	125
Платежи	(4 407 443)	(1 970 223)
выдача займов	(4 013 885)	(576 969)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(266 124)	(603 510)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(127 434)	(789 744)

Таблица 17.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	5 446 338	1 959 153	547 463
Авансы выданные (капитальное строительство)	120 295	270 030	12 500
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 686 315	925 929	4 069
- долгосрочная	1 626 738	31 595	-
- краткосрочная, в т.ч.:	59 577	894 334	4 069
авансы выданные	7 953	6 524	2 861
Финансовые вложения, в т.ч.	3 639 728	763 194	530 894
- долгосрочные	3 970 122	586 692	365 074
- краткосрочные	-	414 515	165 820
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	(330 394)	(238 013)	-
Обязательства	67 021	2 061	4 458
Обязательства по аренде в т.ч.	862	-	-
- долгосрочные	862	-	-
Прочая кредиторская задолженность	66 159	2 061	4 458

2. ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с организациями, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей от 20 % до 50 % уставного капитала и оказывает значительное влияние.

Таблица 17.3 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Операции	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации и прочие доходы	12 013	16 463
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	9 126	3 213
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	2 156	13 250
Доходы от сдачи имущества в аренду	711	-
Прочие доходы	20	-
Затраты и расходы	126 625	74 898
Услуги субподрядные по деятельности технического контроля, испытаниям и анализу прочая	50 399	68 748
Услуги субподрядные по предоставлению консультационных услуг в области экологии	72 253	6 150
Расходы по аренде имущества	3 973	-
Прочие операции		
Проценты к получению	17 870	2 951
Денежные потоки	(248 386)	(277 627)
Денежные потоки от текущих операций	(146 386)	(93 627)
Поступления	10 779	-
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	3 302	-
прочее поступление (возврат от поставщиков)	7 477	-
Платежи	(157 165)	(93 627)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(143 165)	(93 627)
выдача беспроцентных займов	(14 000)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(102 000)	(184 000)
Поступления	269 000	-
возврат займов	269 000	-
Платежи	(371 000)	(184 000)
выдача займов	(371 000)	(184 000)

Таблица 17.4 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	389 723	240 970	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	103 723	56 970	-
- долгосрочная	34 768	-	-
- краткосрочная, в т.ч.:	68 955	56 970	-
авансы выданные	38 718	34 364	-
Финансовые вложения, в т.ч.	286 000	184 000	-
- долгосрочные	286 000	-	-
- краткосрочные	-	184 000	-
Обязательства	5 387	11 789	-
Кредиторская задолженность	5 387	11 789	-

3. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору Общества, который осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «Росгазификация».

Таблица 17.5 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения:	22 120	16 479
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	18 898	13 991
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	3 222	2 488

4. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, Общества.

Таблица 17.6 Информация об операциях с основными владельцами

(тыс. руб.)

Операции	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации и прочие доходы	449	477
Образовательная деятельность в форме профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и аттестации работников нефтегазовой отрасли	8	8
Доходы от сдачи имущества в аренду	441	469
Денежные потоки	(421 650)	(418 260)
Денежные потоки от текущих операций	413	472
Поступления	413	472
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	405	464
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8	8
Денежные потоки от финансовых операций	(422 063)	(418 732)
Платежи	(422 063)	(418 732)
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	(422 063)	(418 732)

Таблица 17.7 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами

(тыс. руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	86	43	37
Дебиторская задолженность, в т.ч.	86	43	37
- краткосрочная	86	43	37

5. ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В отчетном периоде операции с прочими связанными сторонами отсутствуют.

Генеральный директор

Шестерин Н. Д.

31 марта 2025 г.

