

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Подзембургаз» за 2020 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Подзембургаз» (далее – ПАО «Подзембургаз» или Общество) зарегистрировано Московской регистрационной палатой 20 сентября 1993 года, номер государственной регистрации 009.156.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией МНС России №16 по г. Щелково Московской области за № 1025006519757 27 августа 2002 года. Свидетельство 50 № 005314103.

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО «Подзембургаз» - публичное акционерное общество код 1 22 47 по ОКОПФ, код собственности 16 по ОКФС.

Место нахождения (юридический адрес): 141107, Московская обл, Щелковский р-н, Щелково г, Буровая ул., дом № 20.

Основными видами деятельности ПАО «Подзембургаз» являются бурение эксплуатационных и разведочных скважин для подземного хранения газа, на нефтяных и газовых месторождениях, а также капитальный ремонт скважин на подземных хранилищах газа.

По состоянию на 31.12.2020 численность сотрудников Общества составила 702 чел. (01.01.2020 – 878 чел.).

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места проведения Общего собрания акционеров в форме собрания определяется Советом директоров Общества.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через 2 (два) месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного периода.

Совет директоров Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров кумулятивным голосованием в порядке предусмотренным федеральным законодательством, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ПАО «Подзембургаз»

Состав Совета директоров:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность в Совете директоров и должность в организации, которую он представляет
1	Валеев Дамир Наилович	Председатель Совета директоров ПАО «Подзембургаз», Генеральный директор ООО «Газпром бурение»
2	Дерягин Алексей Викторович	Член Совета директоров ПАО «Подзембургаз», Генеральный Директор ПАО «Подзембургаз»
3	Ибрагимов Магомед Ибрагимович	Член Совета директоров ПАО «Подзембургаз», Заместитель Генерального директора по экономике ООО «Газпром бурение»
4	Дудка Артем Борисович	Член Совета директоров ПАО «Подзембургаз», Заместитель Генерального директора по правовым вопросам ООО «Газпром бурение»
5	Доронин Сергей Владимирович	Член Совета директоров ПАО «Подзембургаз»,

Состав Ревизионной комиссии:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность в Ревизионной комиссии и должность в организации, которую он представляет
1	Перелыгина Наталья Борисовна	Председатель ревизионной комиссии ПАО «Подзембургаз», Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром бурение».
2	Ануреев Сергей Владимирович	Член ревизионной комиссии ПАО «Подзембургаз», Главный бухгалтер ООО «Газпром бурение».
3	Крюков Василий Николаевич	Член ревизионной комиссии ПАО «Подзембургаз»,

Генеральным директором ПАО «Подзембургаз» является Дерягин Алексей Викторович.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ПАО «Подзембургаз»

В 2020 году ПАО «Подзембургаз» проводило буровые работы на Грязовецкой пл. (Вологодская и Ярославская обл.); Казанском НГКМ, Северо-Останинском НГКМ, Рыбальном НМ (Томская обл.); на Куюмбинском НГМ, Юрубчено-Тахомском НГКМ (Красноярский край); Игнялинском ЛУ (Иркутская обл.). В 2020 г. ПАО «Подзембургаз» проводил капитальный ремонт на Песчано-Уметском ПХГ, Степновском ПХГ (Саратовская область) и Щелковском ПХГ (Московская обл.).

При оценке финансового положения на среднесрочную перспективу необходимо отметить, что у Общества прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) являются финансированием геологоразведочных работ и будут погашаться передачей инвестору выполненных работ, отраженных по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 Бухгалтерского баланса).

Основным фактором, влияющим на финансовое положение Общества на долгосрочную перспективу, будет наличие спроса со стороны группы предприятий ПАО «Газпром» на буровые работы для геологоразведки и строительства эксплуатационных скважин для подземных хранилищ газа и НГКМ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ПАО «Подзембургаз» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Подзембургаз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Подзембургаз» подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом Общества № 282 от 30.12.2016. Изменений в 2020 году не было, и на 2021 год не планируется. С 2017 г. Общество применяет ПБУ/2008 «Учет договоров строительного подряда».

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 г. N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.1.1. Учет операций по договору лизинга с отражением имущества на балансе лизингополучателя (Общества)

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» лизинговое имущество, учитываемое в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, и соответствующее арендное обязательство отражаются по стоимости, определенной договором лизинга, которая включает как стоимость самого имущества, так и плату за пользование заемными средствами. Стоимость данного имущества при этом погашается через амортизационные отчисления в течение срока полезного использования.

2.1.2. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 (Сорок) тысяч рублей.

2.1.3. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.1.4. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.5. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.6. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.1.7. Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

2.1.8. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

2.1.9. Сроки полезного использования

Срок полезного использования амортизируемого актива устанавливается с учетом ожидаемого физического и морального износа и юридических и других ограничений на использование актива.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Здания: от 10 до 50 лет;
- Сооружения: от 3 до 50 лет;
- Машины и оборудование: от 3 до 20 лет;
- Транспортные средства: от 3 до 5 лет;
- Производственный инвентарь: от 3 до 7 лет;
- Другие виды ОС: от 3 до 10 лет.

2.1.10. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты основных средств социальной сферы и земельные участки.

2.1.11. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов:

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.2.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.2.5. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.6. Способ учета материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах

Материалы учитываются как внутреннее перемещение материалов (в подотчет подразделения).

2.2.7. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Списание стоимости специальной одежды отражается по дебету счетов учета производственных затрат (издержек производства) соответствующих подразделений (20, 23,26) в момент передачи ее в эксплуатацию сотрудникам Общества в течении срока использования, если указанный срок составляет 12 и более месяцев.

2.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.4.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина, в зависимости от вида оценочного обязательства, относится:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

2.5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенном налоговом активе / обязательстве (ОНА/ОНО)

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Расчет сумм ОНА и ОНО ведется затратным методом (методом отсрочки).

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (есть уверенность в том, что Общество получит экономические выгоды, связанные с договором, и есть возможность идентифицировать и достоверно определить понесенные расходы), выручку и расходы по каждой единице деятельности Общество признает способом «по мере готовности», который предусматривает, что выручка и расходы по каждой единице деятельности определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Для признания выручки и расходов по единице деятельности способом «по мере готовности» Общество использует процент завершенности, который определяется как отношение фактически понесенных расходов при выполнении производственного процесса к общей сумме прогнозируемых расходов, возникающих в ходе производственного процесса и возмещение

которых ожидается в соответствии с подписанными договорами с заказчиками. Не возмещаемые заказчиком расходы исключаются из общей суммы фактических расходов на выполнение всего проекта для расчета процента завершенности

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

Общество признает в качестве доходов от обычных видов деятельности доходы от выполненных работ и услуг:

- буровые работы;
- геолого-разведочные работы (в т.ч. сейсморазведочные работы);
- испытание/освоение скважин;
- генподрядные услуги, оказываемые Обществом подрядным организациям при выполнении ими работ на объектах бурения или капитального ремонта;
- капитальный ремонт скважин.

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

В качестве поступлений, признаваемых прочими доходами Общества, признаются следующие виды поступлений:

- доходы от реализации активов (ОС, МПЗ и прочих активов);
- доходы, связанные с предоставлением за плату, во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- суммы поступлений по страховым возмещениям;
- прочие доходы, не признаваемые доходами от обычных видов деятельности.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, указанных в п. 2.6.1, в том числе:

- услуги и работы сторонних организаций (геофизические работы, тампонажные работы, услуги долотного сервиса, транспортные услуги, сейсморазведочные работы и другие виды работ);
- расходы на приобретение топлива, строительных и прочих материалов;
- затраты на оплату труда сотрудников Общества и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату, во временное владение и пользование активов Общества;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- услуги банка по обслуживанию расчетных счетов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам;
- расходы, связанные с созданием отдельных оценочных обязательств;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы, не признаваемые расходами по обычным видам деятельности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом).

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

2.9. Операции в иностранной валюте

Курс доллара США, установленный для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, составлял 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31.12.2020 (31.12.2019 – 61,9057).

Курс ЕВРО, установленный для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, составлял 90,6824 руб. за 1 ЕВРО на 31.12.2020 (31.12.2019 - 69,3406).

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

3.1. Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с уточнением отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Корректировка данных 2018 г. в бухгалтерском балансе в связи с завышением вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц по итогам 2018 года, повлекших завышение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Номер и наименование строки	Данные за 2018 г. в бухгалтерском балансе за 2018г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Данные за 2018 г. в бухгалтерском балансе за 2019г, тыс. руб.
1180 «Отложенные налоговые активы»	152 721	(40 696)	112 025
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	43 407	(37 363)	6 044
1523 «Расчеты по налогам и сборам»	167 595	(3 333)	164 262

Корректировка данных 2018г. в ОФР в связи с завышением вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц по итогам 2018 года, повлекших завышение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Номер и наименование строки	Данные за 2018 г. в ОФР за 2018г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Данные за 2018 г. в ОФР за 2019г, тыс. руб.
2410 «Текущий налог на прибыль»	146 705	(3 333)	143 372
2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	10 120	37 363	47 483
2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	73 899	(40 696)	33 203

3.2. *Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с реклассификацией отражения данных по начисленной выручке и признанных плановых убытках.*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. в целях более полного раскрытия информации о начисленной выручке и признанных плановых убытках по незавершённым на отчетную дату объектам в соответствии с ПБУ 2 показатель «Признание плановых убытков» отражен в строке 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства», а показатель «Начисленная выручка» отражен по строке 1234 бухгалтерского баланса «Расчеты по непредъявленной выручке». В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и ранее, эти показатели отражались свернуто либо в активе бухгалтерского баланса по строке «Расчеты по непредъявленной выручке», либо по строке «Прочие кредиторы». В целях сопоставимости отчетных данных указанные изменения были внесены в соответствующие показатели отчетности за 2019 и 2018 г.г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018г.
расчеты по непредъявленной выручке	1234	20 662	325 098
прочие кредиторы	1526	262 839	470 211
оценочные обязательства	1540	661 949	329 849

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018г.
расчет по непредъявленной выручке	1234	0	135 377
прочие кредиторы	1526	703 858	470 211
оценочные обязательства	1540	200 268	140 128

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Основные средства

Расшифровка первоначальной стоимости и амортизационных начислений по группам основных средств указана в Таблице 2.1 Приложения к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 2 549 тыс. руб. (в том числе земельные участки на сумму 2 399 тыс. руб. и объект социальной сферы (квартира) стоимостью 150 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 г. объекты основных средств, стоимость которых не погашается, было на балансе Общества на общую сумму 2 549 тыс. руб. (в том числе земельные участки на сумму 2 399 тыс. руб. и объект социальной сферы (квартира) стоимостью 150 тыс. руб.).

4.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет на балансе одно транспортное средство, полученное в лизинг.

За 2020 г. лизингодателю перечислено 2 235 тыс. руб., в т.ч. НДС 372,5 тыс. руб. Предстоящие лизинговые платежи составляют 5 001 тыс. руб., в т.ч. НДС 834 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Общества учитывало на балансе одно транспортное средство, полученное в лизинг.

За 2019 г. лизингодателю перечислено 2 552 тыс. руб., в т.ч. НДС 425 тыс. руб. Предстоящие лизинговые платежи составляют 7 236 тыс. руб., в т.ч. НДС 1 206 тыс. руб.

4.2. Прочие внеоборотные активы

4.2.1 Состав прочих внеоборотных активов

Таблица 1

(тыс.руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		Дополнительная информация
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	
<i>Незавершенное строительство, в том числе:</i>	<i>1 881 693</i>	<i>1 883 195</i>	
Геолого-разведочные работы	1 873 680	1 873 680	Сумма затрат по изучению недр для создания подземных хранилищ газа (ПХГ) в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром»
Прочие	2 945	2 558	Затраты на создание основных средств
Расходы будущих периодов, в том числе:	5 069	6 957	
Патент на захоронение жидких радиоактивных отходов	1 989	2 744	
Прочие	3 080	4 213	
ИТОГО	1 881 693	1 883 195	

4.3. Финансовые вложения

В связи с утерей финансовых вложений способность приносить экономические выгоды (доходы) в будущем, а также отсутствие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения в 2020 г. с баланса Общества были списаны финансовые вложения в сумме 182 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2019 стоимость финансовых вложений составила 182 тыс. рублей.

4.4. Запасы (Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности табл. 4.1, 4.2)

Общество учитывает по статье Бухгалтерского учета «запасы» стоимость сырья и материалов, товаров и расходы будущих периодов сумма погашения, которых будет учтена в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость сырья и материалов отражена в балансе в сумме фактических затрат на приобретение за минусом созданного на отчетную дату резерва под снижение их стоимости.

По состоянию на 31.12.2020 запасы учтены в сумме 538 130 тыс. рублей. На 31.12.2019 стоимость запасов составляла 615 080 тыс. рублей.

4.5 Дебиторская задолженность (Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности табл. 5.1)

Общество ведет учет дебиторской задолженности по видам:

- авансы выданные;
- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- расчеты с прочими дебиторами.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

На 31.12.2020 сумма дебиторской задолженности составила 1 031 079 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2019 сумма дебиторской задолженности составляла 2 157 401 тыс. рублей.

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Таблица 2

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в кассе	2	-
Денежные документы в кассе	7	-
Денежные средства на расчетных счета	192 672	34 343
Итого:	192 681	34 343

(тыс. руб.)

4.7. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой сумму финансирования, полученного по инвестиционному договору с ПАО «Газпром» на реализацию инвестиционных

проектов. По данному договору инвестор (ПАО «Газпром») поручает, а Общество берет на себя обязательства по реализации инвестиционных проектов (геологоразведочные работы на площадях) за вознаграждение в размере 3-6% от стоимости выполненных субподрядчиками работ.

Сумма затрат (стоимость выполненных субподрядчиками работ) по проведению геологоразведочных работ в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром» отражается в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса).

4.8. Кредиторская задолженность (Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности табл. 5.2)

4.8.1. Информация о процентах по кредитам и займам.

С июля 2020 года по июль 2022 года Обществу открыта возобновляемая кредитная линия АБ «Газпромбанк» в размере 500 млн. рублей со сроками траншей до одного год по ставке рефинансирования ЦБ РФ +2,5%. В 2020 году Общество привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2020 общая сумма заемных средств составляет 500 000 тыс. рублей. В течение 2020 года было возвращено 500 000 тыс. рублей и получено 640 000 тыс. рублей. Процентов за привлеченные кредитные средства в отчетном году уплачено в размере 33 319 тыс. рублей. На конец года задолженность по процентам отсутствует.

В предыдущем отчетном периоде Общество привлекало заемные средства в рамках возобновляемой кредитной линии, открытой АБ «Газпромбанк» с июля 2018 года по июль 2020 года в размере 500 млн. рублей со сроками траншей до одного года. По состоянию на 31.12.2019 г. общая сумма заемных средств составляла 360 000 тыс. рублей. В течение 2019 года было возвращено 1 240 000 тыс. рублей и получено 1 100 000 тыс. рублей. Процентов за привлеченные заемные средства в 2019 году было уплачено в размере 46 864 тыс. рублей. На конец 2019 года задолженность по процентам отсутствовала. На 31.12.2019 процентная ставка составляла 9,5 % годовых.

4.8.2. Обеспечение обязательств.

В обеспечение по кредитной линии, открытой в июле 2020 в размере 500 000 тыс. рублей в АО «Газпромбанк» получено поручительство ООО «Газпром бурение» на срок действия кредитной линии.

По кредитной линии, действующей в 2019 в размере 500 000 тыс. рублей обеспечением также было поручительство ООО «Газпром бурение» на срок действия кредитной линии.

4.8.3. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 Общество выбрало весь предоставленный лимит кредитной линии в АО «Газпромбанк» в размере 500 млн. рублей. Кроме кредитной линии в АО «Газпромбанк» Общество имеет возможность дополнительно привлечь 500 млн. рублей в рамках договора факторинга с ООО «ВТБ Факторинг».

4.8.4. Прочая кредиторская задолженность

В составе строк 1452 и 1526 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 3

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Вид кредиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по договорам лизинга	5 001	7 166
<i>в том числе долгосрочная часть</i>	<i>2 570</i>	<i>4 862</i>
Прочая задолженность, в т.ч.	59 700	260 535
Проценты по заемным средствам	0	0
НДС с авансов выданных	193	15 559

НДС по непредъявленной выручке	33 515	3 444
Задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда	0	237 171
Расчеты по претензиям	22 950	0
Прочие	3 042	4 361
Итого	64 701	267 701

4.9. Отложенные налоги

4.9.1. Информация о постоянных налоговых расходах/доходах и отложенных налогах в 2020 году:

- 1) условный расход по налогу на прибыль составил 38 325 тыс. руб.;
- 2) постоянные разницы, формирующие величину постоянного налогового расхода;
- 3) временные разницы, возникшие в отчетном периоде и формирующие величину отложенного налога.

Существенные постоянные разницы:

Таблица 4

(тыс. руб.)

Вид постоянной разницы	Сумма за 2020 год	Сумма за 2019 год
Социальные выплаты	11 740	26 219
Резерв под обесценивание мат. ценностей	32 076	51 445
Списание материалов	24 280	31 557
Резерв по сомнительным долгам	5 924	2 253
Убытки прошлых налоговых периодов	715	2 578
Износ патента на захоронение я/о	754	754
Расходы на проведение социально-культурных мероприятий	1 948	8 899
Восстановление резерва	(2 379)	(15 815)
Прочие доходы/расходы	10 457	(84 065)
ИТОГО	85 515	23 825

Существенные временные разницы:

Таблица 5

(тыс. руб.)

Вид временной разницы 2020 г.	Вычитаемые разницы	Налогооблагаемые разницы
Доходы будущих периодов	(219 952)	(681 994)
Расходы будущих периодов	(95 375)	
Незавершенные работы	(26 882)	(56 017)
Косвенные производственные расходы	644	56
Амортизация основных средств	(141)	(59)
Оценочные обязательства и резервы	89	
Реализация ТМЦ (погашение стоимости спецодежды)	2	2 084
ИТОГО	(341 615)	(735 930)

Таблица 6

(тыс. руб.)

Вид временной разницы 2019	Вычитаемые разницы	Налогооблагаемые разницы
Доходы будущих периодов	(438 300)	
Расходы будущих периодов	398 393	
Незавершенные работы	251 899	(183 538)
Косвенные производственные расходы	127 989	(104 639)
Амортизация основных средств	(40)	401
Реализация ТМЦ (погашение стоимости спецодежды)	10	(5 249)
Плановые убытки, признаваемые в отчетном году	555 124	
ИТОГО	895 075	(293 025)

- 4) суммы постоянного налогового расхода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Таблица 7

(тыс. руб.)

Постоянный налоговый расход	17 103
Отложенный налоговый актив	(68 323)
Отложенное налоговое обязательство	(147 186)

В 2020 году изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производились.

По итогам 2020 отложенный налог на прибыль равен (215 509) тыс. руб. ОНА+ОНО (68 323)+(147 186).

По итогам 2019 отложенный налог на прибыль равен 117 077 тыс. руб. ОНА+ОНО 179 015 +(58 605) + корректировка отложенного налога 2018 в 2019 ОНА+ОНО (40696)+37363.

4.10. Выручка и прочие доходы

4.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Таблица 8

(тыс.руб.)

Вид выручки	2020 год		2019 год	
	Сумма (тыс.руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (тыс.руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Буровые работы	4 290 033	90,7%	5 935 616	88,0%
Капитальный ремонт скважин	438 047	9,2%	777 376	11,5%
Прочая	3 521	0,1%	33 549	0,5%
ИТОГО	4 731 601	100,0%	6 746 541	100,0%

4.10.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами.

В 2020 году Общество провело взаимозачеты на сумму 113 505 тыс. руб.

В 2019 году Общество провело взаимозачеты на сумму 124 168 тыс. руб.

4.10.3. Информация о прочих доходах

Таблица 9

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2020год	2019год
Прочие услуги (хранения, погрузо-разгрузочные и т.п.)	17 321	44 673
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	42 291	76 946
Доходы от списания ОС и материалов и учета активов, выявленных при проведении инвентаризации	32 657	8 687
Восстановление резервов	3 082	15 815
Арендная плата	29 538	525
Штрафы, пени, неустойки к получению	21 685	15 263
Списание кредиторской задолженности	19 191	84 744
Поступление от разукomплектации ОС	7 104	4 626
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 012	0
Прочие	6 404	6 516
ИТОГО	183 285	257 795

4.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Общая сумма затрат в 2020 году составила 4 453 899 тыс. руб. (в 2019 году 6 621 119 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 10

(тыс. руб.)

Вид расхода	2020 год		2019 год	
	Сумма (тыс.руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма (тыс.руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Материальные затраты	(701 577)	16%	(965 161)	15%
Заработная плата	(928 091)	21%	(1 095 327)	17%
Отчисления на социальные нужды	(244 377)	5%	(297 183)	4%
Амортизация	(187 404)	4%	(207 839)	3%
Услуги субподрядных организаций	(2 152 113)	48%	(3 700 171)	56%
Признание плановых убытков	(103 916)	2%	(271 961)	4%
Прочие затраты	(136 421)	3%	(83 477)	1%
ИТОГО	(4 453 899)	100%	(6 621 119)	100%

4.11.2. Информация о прочих расходах

Таблица 11

(тыс.руб.)

Виды прочих расходов	2020 год	2019 год
Расходы от реализации ОС и МПЗ	(57 885)	(49 606)
Расходы от реализации НЗС	(933)	(19 834)
Расходы от списания ОС	(9 935)	(9 969)
Расходы социального характера	(39 734)	(44 833)
Культурно-массовые и оздоровительные мероприятия	(779)	(7 623)
Пени, штрафы за нарушение условий договора	(46 069)	(25 257)
Убытки прошлых лет	(1 173)	(13 987)
Расходы от списания МПЗ	(22 702)	(18 711)
Создание резерв(по сомнительным долгам, обесцен. Тмц)	(32 076)	(53 698)
Услуги банка	(507)	(551)
Возмещение судебных расходов	(7 977)	-
Прочее	(3 118)	(1 460)
ИТОГО	(222 888)	(245 529)

4.12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Расшифровка данных, отраженных по строкам прочих поступлений и прочих платежей за отчетный период:

Строка 4119 «Прочие поступления»

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
% банка МНО	-	2 721
Возврат подотчета	-	173
Страховая выплата	4 784	-
Компенсация питания	731	-
НДС	-	93 099
Итого	5 515	95 993

Строка 4129 «Прочие платежи»

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019
Проезд, ком расходы	-	(98 388)
ВТБ факторинг	-	(201 771)
Расчеты по страхованию	(17 625)	(1 098)
По претензиям	(13 184)	(1 246)
Услуги банка	(507)	(550)
НДС	(22 918)	-
Итого	54 234	303 053

Отражение НДС в отчете о движении денежных средств.

НДС, начисленный с авансов, полученных от покупателей за товары, услуги, работы, отражен в бухгалтерском балансе по строке 1238 «Авансы выданные» свернуто.

НДС, начисленный с авансов, перечисленных поставщикам за товары, услуги, работы, отражен в бухгалтерском балансе по строке 1527 «Авансы полученные» свернуто.

Методика сворачивания НДС в «Отчете о движении денежных средств» следующая:
 Расчетным методом ($/120*20$) из общей суммы платежных поручений входящих и приходных кассовых ордеров с признаком «Оплата от покупателей» по ставке 20% высчитываем сумму НДС, содержащегося в оплатах, полученных от покупателей. Тем же расчетным методом из общей суммы платежных поручений исходящих и расходных кассовых ордеров с признаком «Оплата поставщику» по ставке 20% высчитываем сумму НДС, содержащегося в оплатах, перечисленных поставщикам.

4.13. Договоры строительного подряда

4.13.1. Выручка, признанная по основным договорам строительного подряда

Выручка, признанная по договорам подряда на производство буровых работ, проводилась на основании 19 договоров, заключенных с ООО «Газпром Бурение». Общая сумма выручки, признанной по договорам строительного подряда в 2020 году, составила 4 728 080 тыс. руб.

В 2019 г. выручка, признанная по договорам подряда на производство буровых работ, проводилась на основании 24 договоров, заключенных с ООО «Газпром Бурение». Общая сумма выручки, признанной по договорам строительного подряда в 2019 году, составила 6 712 992 тыс. руб.

В связи с тем, что большинство договоров на строительство скважин предусматривают выполнение работ по нескольким скважинам, строительство каждой скважины рассматривается как отдельный объект учета.

По состоянию на 31.12.2020 Общество производило работы на 7 объектах учета (на 31.12.2019 работы производились на 32 объектах учета)

Таблица 12

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020
Выручка, признанная по незавершенным объектам учета	295 224
в т.ч. сумма непредъявленной заказчику выручки	167 575
Признанные расходы по незавершенным объектам учета	(838 361)
В т.ч. признанные убытки по незавершенным объектам учета	(470 152)
Признанный убыток по незавершенным объектам учета	(543 137)

По состоянию на 31.12.2020 Обществом получены авансы на сумму 130 021 тыс. рублей по двум договорам:

Таблица 13

(тыс. руб.)

Договор	Сумма
Договор № 588-АУ/19 от 14.05.2019	94 224
Договор № 589-АУ/19 от 10.04.2019	35 797
Итого	130 021

4.14. Прибыль на акцию

Требование раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию предусмотрено для акционерных обществ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н.

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 824 тыс.руб. Количество выпущенных акций составляет 2 823 868 шт. Структура уставного капитала представлена ниже:

Таблица 14

Вид акций	Количество штук	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества (руб.)
Обыкновенные акции	2 117 901	1,0	-
Привилегированные акции	705 967	1,0	-
Итого	2 823 868		-

За 2020 г. состав крупнейших акционеров Общества не изменился и по состоянию на 31.12.2020 крупнейшими акционерами являются:

Таблица 15

Акционер	Количество акций (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
ООО «Газпром Бурение»	1 729 321	1 729 321	61,24%
ООО «Газпром Инвест Холдинг»	479 262	479 262	16,97%
Прочие	615 285	615 285	21,79%
Всего	2 823 868	2 823 868	100,00%

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающуюся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Уставом Общества предусмотрено, что размер дивидендов по привилегированным акциям устанавливается в размере 10% от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, деленной на общее количество привилегированных акций. Исходя из указанного алгоритма расчета размер дивидендов по привилегированным акциям составляет:

Таблица 16

Наименование		2020 год	2019 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[1]	136 080	56 519
Количество привилегированных акций, шт.	[2]	705 967	705 967
Прибыль на одну привилегированную акцию Общества, тыс.руб.	[3]=10%*[1]/[2]	0,0193	0,0080
Сумма дивидендов по привилегированным акциям Общества, тыс. руб.	[4]=[2]*[3]	13 625,2	5647,7

Согласно Уставу Общества размер дивидендов по привилегированным акциям не должен быть ниже размера дивидендов, выплачиваемых по обыкновенным акциям. Таким образом, в случае принятия решения о распределении всей суммы чистой прибыли за 2020 год, сумма дивидендов по привилегированным акциям составит:

Таблица 17

Наименование		2020 год
Расчетная сумма дивидендов на одну привилегированную акцию, тыс.руб.	[1]	0,0193
Увеличение размера дивидендов на одну привилегированную акцию до размера дивидендов на одну обыкновенную акцию, тыс.руб.	[2]	0,0289
Итого дивидендов на одну привилегированную акцию, тыс.руб.	[3]=[1]+[2]	0,0482
Количество привилегированных акций, шт.	[4]	705 967
Итого сумма дивидендов по привилегированным акциям, тыс. руб.	[5]=[3]*[4]	34 027,6

Размер базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, был рассчитан с учетом условия полного распределения всей суммы чистой прибыли на дивиденды:

Таблица 18

Наименование		2020 год	2019 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[1]	136 080	56 519
Сумма дивидендов на привилегированные акции Общества, тыс руб.	[2]	34 027,6	14 119,3
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[3]=[1]-[2]	102 052,4	42 399,7
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	[4]	2 117 901	2 117 901
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	[5]=[3]/[4]	0,0482	0,0200

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разводненной прибыли не приводится.

4.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками ПАО «Подзембургаз» и надзор за функционированием этой системы. Управление финансовыми рисками является сферой ответственности Заместителя Генерального директора по экономике и финансам и возглавляемого им подразделения.

Политика ПАО «Подзембургаз» по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается ПАО «Подзембургаз», установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности ПАО «Подзембургаз». Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

За отчетный год перечень рисков которым подвержена хозяйственная деятельность Общества не изменился.

Отраслевой риск

Поскольку основными направлениями деятельности ПАО «Подзембургаз» являются геологоразведка и строительство скважин, предназначенных для подземных хранилищ газа, капитальный ремонт скважин, оно подвержено отраслевому риску, связанному прежде всего с инвестиционными решениями заказчиков, которые играют важную роль в обеспечении возможности реализовать инвестиционные программы на рынке строительства объектов газового сектора.

Конечным заказчиком ПАО «Подзембургаз» является группа предприятий «Газпром» и «НК «Роснефть». ПАО «Подзембургаз» отслеживает изменения в инвестиционных программах указанных предприятий и на основе таких оценок корректирует свой бизнес-план, в том числе объем работ и сроки выполнения наиболее крупномасштабных проектов. В то же время ПАО «Подзембургаз» ведет работу по поиску других компаний нефтегазовой отрасли для диверсификации клиентской базы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у ПАО «Подзембургаз» финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который в основном связан с имеющейся у ПАО «Подзембургаз» дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Концентрация кредитного риска ПАО «Подзембургаз» является достаточно высокой: основная часть выручки приходится на продажи материнской компании ООО «Газпром бурение» (99,9% от выручки, 98,6% от торговой дебиторской задолженности на 31.12.2020).

Убытки, вызванные непогашением дебиторской задолженности, возникали редко, так как дебиторская задолженность, в основном, относится к основному обществу ООО «Газпром бурение», которое является надежным клиентом и гарантирует исполнение своих обязательств.

Налоговые риски

В последние годы налоговые органы и суды стали занимать более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, в том числе в части сделок по внутригрупповому финансированию и оказанию услуг. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако существует вероятность возникновения споров с налоговыми органами в отношении ценообразования по данным операциям, что в свою очередь может привести к доначислению налоговых обязательств; сумма подобных обязательств не может быть оценена с достаточной надежностью.

Убытки от обесценения

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, ПАО «Подзембургаз» считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 90 дней дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; так как основная часть дебиторской задолженности, относится к клиентам, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры ПАО «Подзембургаз». ПАО «Подзембургаз» считает, что суммы, которые просрочены более чем на 90 дней и по которой не признан резерв по обесценению, возможны к взысканию, с учетом исторических данных о платежах и аналитики по соответствующим дебиторам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у ПАО «Подзембургаз» могут возникнуть сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи

денежных средств, или другого финансового актива. Подход ПАО «Подзембургаз» к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у ПАО «Подзембургаз» ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию ПАО «Подзембургаз».

Калькуляция себестоимости услуг ПАО «Подзембургаз» осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает ПАО «Подзембургаз» контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно ПАО «Подзембургаз» обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом, не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Существенным фактором, оказывающим влияние на показатели ликвидности Общества является отсрочка в оплате выполненных работ со стороны заказчика. Авансирование в 2020 году было предусмотрено в сумме менее 10 % от выполненных за год буровых работ, что недостаточно для обеспечения финансирования мобилизации, подготовительным и монтажным работам, а также приобретения МТР программы буровых работ.

В 1 квартале 2021 года Общество планирует получить под программу буровых работ по трем договорам авансы в размере 500 млн. рублей на срок более года. В апреле – мае 2021 года Общество планирует увеличение выручки на 300 млн. рублей (объекты работ в Томской обл. и по реконструкции скважин на ПХГ) по сравнению со среднемесячной, что позволит снизить задолженность по банковскому кредиту до 200 млн. рублей. В 2021 году планируется открытие кредитной линии по факторингу на сумму до 500 млн. рублей в целях снижения стоимости затрат по привлеченным заемным средствам.

Указанные меры обеспечат Обществу возможность своевременно отвечать по своим долгам на долгосрочную перспективу.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России.

Правительство Российской Федерации, а также Банк России утвердили комплекс стабилизационных мер, необходимых для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением коронавируса COVID-19.

В 2020 году произошло значительное изменение курсов валют, падение котировок на финансовых рынках, снижение цен на нефть и газ и снижение уровней промышленного производства. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2020 год увеличился с 61,9057 рублей за доллар США до 73,8757 рублей за доллар США. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая может оказать влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах. В целом влияние COVID-19 на деятельность незначительное.

4.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

4.16.1 Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить следующие категории связанных сторон, которые будут являться связанными сторонами Общества:

- акционеры Общества;
- материнская компания и дочерние компании;
- компании находящиеся под общим контролем;
- совместно контролируемые компании;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон:

- *Акционеры Общества*

По состоянию на отчетную дату (31.12.2020 г.) крупнейшими акционерами Общества являются ООО «Газпром Бурение» (доля владения в уставном капитале Общества составляет 61,24%) и ООО «Газпром Инвест Холдинг» (доля владения в уставном капитале Общества составляет 16,97%). За отчетный год состав крупнейших акционеров и их доли владения в уставном капитале Общества не изменились.

- *Материнская компания, компании находящиеся под общим контролем:*
- ООО «Газпром Бурение» (материнская компания)
- ООО «УТТиСТ-Бурсервис»
- ООО «Национальный буровой сервис»

С 31.12.2017 участниками ООО «Газпром бурение» являются: г-н Ротенберг Игорь Аркадьевич (78,71%), г-н Ротенберг Борис Романович (16,29%) и г-н Замятин Александр Сергеевич (5%).

Бенефициарным владельцем является г-н Ротенберг Игорь Аркадьевич.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет дочерних компаний.

- *Совместно-контролируемые компании*

Совместно-контролируемые компании по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

- *Ключевой управленческий персонал Общества*

К ключевым руководящим сотрудникам (ключевому управленческому персоналу) Общества относятся:

- Генеральный директор ПАО «Подзембургаз»;
- Члены Совета директоров ПАО «Подзембургаз»;
- Заместители генерального директора ПАО «Подзембургаз».

- *Прочие связанные стороны*

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевых руководящих работников Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевыми руководящими сотрудниками). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества.

4.16.2. Операции, проведенные со связанными сторонами.

2020 год

Таблица 19

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ

Виды операций	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Доходы:		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 728 080	0
Прочие доходы	39 331	0
Расходы:		
Работы, услуги производственного характера		0
Расходы на аренду имущества	(203 306)	
Расходы на приобретение основных средств и материалов	(25 891)	0
Пени, штрафы	(28 430)	0

Таблица 20

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ

Виды операций	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<i>Денежные потоки от текущих операций (без НДС)</i>		
Поступления от реализации товаров, работ, услуг	4 475 289	0
Поступление арендных платежей	488	0
Поступление по прочим видам деятельности		0
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(64 560)	0
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Получение кредитов и займов	0	0
Погашение кредитов и займов	0	0
Погашение процентов	0	0
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(17 342)	0

2019 год

Таблица 21

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ

Виды операций	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Доходы:		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	6 712 992	0
Прочие доходы	50 330	0
Расходы:		
Работы, услуги производственного характера		0
Расходы на аренду имущества	(376 870)	
Расходы на приобретение основных средств и материалов	(75 811)	0
Пени, штрафы	(25 072)	0

Таблица 22

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ

Виды операций	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<i>Денежные потоки от текущих операций (без НДС)</i>		
Поступления от реализации товаров, работ, услуг	6 800 007	0
	450	
Поступление арендных платежей	7	0
Поступление по прочим видам деятельности		0
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(655 766)	0
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Получение кредитов и займов	0	0
Погашение кредитов и займов		Погашение процентов
42 752		
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(23 801)	

3.16.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2020 г.:

Таблица 23

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	769 911	0
Кредиторская задолженность	387 164	0
в т.ч. авансы полученные	130 021	0
Займы полученные	0	0
Задолженность по уплате процентов	0	0

По состоянию на 31.12.2019 г.:

Таблица 24

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	1 931 068	0
Кредиторская задолженность	846 044	0
в т.ч. авансы полученные	524 828	0
Займы полученные	0	0
Задолженность по уплате процентов	0	-

4.16.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 25

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	51 498	50 135
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	15 323	14 670
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 514	5 295

сумме 13 593 тыс. руб. на уплату страховых взносов в связи с предстоящими выплатами отпускных и возможной выплаты премий.

4.18.2 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества нет фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых существует неопределенность в части возникновения каких-либо обязательств.

По состоянию на 31.12.2019 г. у Общества не было фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых существовала неопределенность в части возникновения каких-либо обязательств.

4.18.3. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

В течении 2020 года Общество не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций. По состоянию на 31.12.2020 г. действуют выданные Обществом в 2019 г. Фонду развития промышленности поручительства по трем договорам займа ООО «Газпром бурение» на общую сумму 867 579 тыс. рублей на срок до 18.12.2024 г.

4.18.4. Условные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества нет фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых существует неопределенность в части возникновения каких-либо активов, которые могут привести к увеличению экономических выгод.

По состоянию на 31.12.2019 г. у Общества не было фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых существует неопределенность в части возникновения каких-либо активов, которые могут привести к увеличению экономических выгод.

Руководитель (Генеральный директор)

А.В. Дерягин

10 марта 2021 года

