

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Подзембургаз» за 2021 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Наименование юридического лица

Публичное акционерное общество «Подзембургаз» (далее – ПАО «Подзембургаз» или Общество) – одно из старейших предприятий газовой отрасли, входит в группу ООО «Газпром бурение».

Государственная регистрация

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

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

Местонахождение

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

Сведения об основных видах деятельности

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.

Численность работающих за отчетный период

По состоянию на 31.12.2021 г. численность сотрудников Общества составила 684 чел. (на 01.01.2021 г. – 702 чел.).

Сведения об акционерах

По состоянию на 31.12.2021 г. акционерами Общества являлись:

- ООО «Газпром бурение» (доля от общего количества акций эмитента - 61,24%);
- ООО «Газпром Инвестхолдинг» (доля от общего количества акций эмитента - 16,97%);
- прочие акционеры (доля от общего количества акций эмитента - 21,79%).

В 2020 году и до 01.08.2021 г. бенефициарным владельцем Общества являлся Ротенберг И.А. В период с 02.08.2021 г. до 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем Общества являлась Михайлова Е.А.

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	Галанов Константин Николаевич	Член Совета директоров ПАО «Подзембургаз», Заместитель Генерального директора по развитию бизнеса 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», Исполнительный директор ООО «РусГазБурение»

Состав Ревизионной комиссии:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность в Ревизионной комиссии и должность в организации, которую он представляет
1	Перельгина 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» до 20.12.2021 г. являлся Дерягин Алексей Викторович. С 20.12.2021 г. Генеральным директором ПАО «Подзембургаз» является Колесников Сергей Сергеевич.

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

В 2021 году ПАО «Подзембургаз» проводило буровые работы на Грязовецкой пл. (Вологодская и Ярославская обл.); Песчано-Уметском ПХГ (Саратовская обл.); Казанском НГКМ, Северо-Останинском НГКМ, Рыбальном НМ (Томская обл.); на Куюмбинском НГМ, Юрубчено-

Тахомском НГКМ (Красноярский край);ом 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. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Газпром бурение» за 2021 год проводит Юникон Акционерное Общество.

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

ИНН: 7716021332.

Членство в СРО: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

ОРНЗ: 12006020340.

3. СВЕДЕНИЯ О РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ

На 31.12.2021 г. у Общества открыты расчетные рублевые счета в следующих кредитных организациях:

- АО «ВБРР Банк» г. Москва;
- Среднерусский банк ПАО Сбербанк, Московская обл., г. Щелково;
- АО Газпромбанк г. Москва.

4. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и обязательства в ходе нормальной деятельности.

5. 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 № 460 от 31.12.2020г. Изменений в 2021 году не было. С 2017 г. Общество применяет ПБУ2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

5.1. 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. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

5.1.1. 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.

5.1.2. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

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

С 01.01.2022 г. в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составит 100 (Сто) тысяч рублей

5.1.3. 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.

5.1.4. 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.

5.1.5. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

5.1.6. 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.

5.1.7. Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

5.1.8. Способ начисления амортизации

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

5.1.9. 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.

5.1.10. Неамортизируемые объекты

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

5.1.11. Способ учета затрат на ремонт ОС

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

5.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общество относит к запасам активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В том числе в состав запасов отнесено незавершенное производство. Запасы, которые используются для управленческих нужд, Обществом принимаются сразу в расходы отчетного периода. В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам вне зависимости от срока их эксплуатации, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые потребляются не сразу и применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов списывается на затраты в полном размере в периоде их приобретения.

5.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

5.2.2. Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических затрат на их приобретение.

5.2.3. Учет транспортно-заготовительных расходов

При получении Обществом материалов и постановке их на учет, счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в разрезе видов ТМЦ на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». 5.2.4. Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости, сформированной по местам хранения (складам).

Справедливая стоимость запасов оценивается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 №217н). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

5.2.5. Списание ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счету 16, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

5.2.6. Порядок расчета доли ТЗР, приходящихся на подлежащие списанию недостачи и порчи запасов

Доля ТЗР, приходящихся на подлежащие списанию с бухгалтерского учета недостачи и порчи запасов, выявленные по результатам инвентаризации, исчисляется в соответствии с процентной долей таких запасов в общей сумме запасов, отпущенных в производство в текущем месяце.

5.2.7. Резерв под снижение стоимости запасов

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов на каждую отчетную дату (ежеквартально) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для отражения стоимости запасов по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов, оприходованных ранее, чем в течение последних 12 месяцев до отчетной даты, определяется следующим образом (п. 29 ФСБУ 5/2019):

1) По запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (по товарам - счет 41), готовой продукции - счет 43, незавершенному производству - счет 20), ЧСП рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧСП запасов} = \text{Предполагаемая цена запасов без учета НДС} - \text{Предполагаемые затраты на завершение производства (подготовку к продаже)} - \text{Предполагаемые затраты на продажу.}$$

2) По запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а именно, по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам в качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По запасам, по которым затруднительно достоверно и с должной степенью осмотрительности определить ЧСП, Общество создает резерв под обесценение запасов по признаку их морального устаревания (п. 30 ФСБУ 5/2019). Признаком морального устаревания запасов признается отсутствие движения (использования в производстве) запасов по номенклатуре и по партиям более 12 месяцев до отчетной даты.

Общество признает резерв обесценения морально устаревших запасов зависимости от длительности периода отсутствия движения (использования в производстве) по номенклатуре и по партиям в следующем размере:

- 50% от фактической себестоимости запасов - партии без движения от 12 месяцев до 2-х лет;
- 70% от фактической себестоимости запасов - партии без движения от 2-х до 6-и лет;
- 90% от фактической себестоимости запасов - партии без движения от 6-и лет и более.

Расчет обесценения запасов производится и предоставляется в бухгалтерскую службу в формате Приложения № 2 за подписью директора по МТО и логистике не позднее последнего дня отчетного периода (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) до даты подготовки бухгалтерской отчетности.

Общество признает расчет обесценения запасов, произведенный по результатам ежегодной инвентаризации, по итогам отчетного года (31 декабря) вне зависимости от сроков проведения инвентаризации, если инвентаризация произведена на дату после 30 сентября.

Операции по созданию и списанию резерва отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерской отчетности сумма начисленного и восстановленного резерва отражается свернуто в себестоимости продаж.

Резерв не создается по следующим запасам:

- используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость;

- оцененным по справедливой стоимости;

- приобретенным и неиспользованным в течение срока не более 12 месяцев;

- по незавершенному производству (счет 20) в выполненных работ (оказанных услуг, произведенной продукции), по которым уже заключен основной или предварительный договор с заказчиком/покупателем;

- ранее отнесенным к неликвидам по сроку возникновения на балансе, если по ним есть план вовлечения в производство.

5.2.8. Учет и оценка незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических прямых и условно-переменных затрат на производство без учета общехозяйственных расходов. Базой распределения общепроизводственных расходов (условно-переменных) является сумма затрат на тарифную (окладную) часть заработной платы работников основного производства. Одновременно с признанием выручки от выполнения работ (оказания услуг) списываются расходы на производство.

5.3. 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.

5.4. 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.

5.4.1. 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.

5.4.2. 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.

5.5. 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.

5.5.1. 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).

5.6. 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

5.6.1. 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;

- геологоразведочные 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.

5.6.2. 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.

5.7. 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.

5.7.1. 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.

5.7.2. 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).

5.8. 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.

5.9. Операции в иностранной валюте

Курс доллара США, установленный для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, составлял 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31.12.2021 г. (на 31.12.2020 г. – 73,8757 руб.).

Курс ЕВРО, установленный для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, составлял 84,0695 руб. за 1 ЕВРО на 31.12.2021 г. (31.12.2020 г. – 90,6824 руб.).

6. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

6.1. Изменения учетной политики на 2021 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

В финансовой отчетности за 2021 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2021 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, были отражены в бухгалтерской отчетности перспективно.

6.2. Изменений учетной политики на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета не было.

7. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В 2022 году вступили в силу новые нормативные акты, изменяющие порядок учета и отчетности, в частности ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплен альтернативный перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», изменены условия признания активов в качестве основных средств, определена стоимость 100 000 рублей за единицу, описана последующая оценка, переоценка основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, порядок признания обесценения.

Согласно ФСБУ 25/2018 определены основные нормативные положения: классификация (операционная или финансовая аренда), срок аренды, право пользования активом, первоначальная оценка обязательств по договорам аренды.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

8.1. Основные средства

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

8.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

По состоянию на 31.12.2021 г. 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 31.12.2020 г. Общество учитывало 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.).

8.1.2. Объекты ОС полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет на балансе одно транспортное средство, полученное в лизинг.

За 2021 г. лизингодателю перечислено 2 592 тыс. руб., в т.ч. НДС 432 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи составляют 2 409 тыс. руб., в т.ч. НДС 401,5 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. Общество учитывало 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 составляли 5 001 тыс. руб., в т.ч. НДС 834 тыс. руб.

8.2. Прочие внеоборотные активы

8.2.1 Состав прочих внеоборотных активов

Таблица 1

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		Дополнительная информация
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	
Незавершенное строительство, в том числе:	1 879 297	1 881 693	
Геологоразведочные 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	3 084	2 945	Затраты на создание основных средств
Расходы будущих периодов, в том числе:	2 533	5 069	
Патент на захоронение жидких радиоактивных отходов	1 235	1 989	
Прочие	1 298	3 080	
ИТОГО	1 879 297	1 881 693	

8.3. Финансовые вложения

В 2021 г. Общество финансовых вложений не осуществляло, по состоянию на 31.12.2021 г. финансовые вложения отсутствуют.

8.4. Запасы

Расшифровка наличия и движения запасов, а также резервов под снижение их стоимости приводится в Таблицах 4.1 и 4.2 Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 31.12.2021 г. запасы учтены в сумме 372 925 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость запасов составляла 538 130 тыс. рублей.

8.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности, а также резервов по сомнительным долгам приводится в Таблицах 5.1 и 5.2 Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма дебиторской задолженности составила 1 467 054 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма дебиторской задолженности составляла 1 232 168 тыс. рублей.

8.6. 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. На отчетную дату Общество не располагает денежными эквивалентами.

8.6.1 Состав денежных средств

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства в кассе	1	2
Денежные документы в кассе		7
Денежные средства на расчетных счета	7 602	192 672
Итого:	7 603	192 681

8.7. 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).

8.8. Кредиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности приводится в Таблицах 5.3 и 5.4 Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.8.1. Информация о процентах по кредитам и займам

С июля 2020 года по июль 2022 года Обществу открыта возобновляемая кредитная линия с АО «Газпромбанк» в размере 500 млн. рублей со сроками траншей до одного год по ставке рефинансирования ЦБ РФ +2,5%. В 2021 году Общество привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2021 общая сумма заемных средств составляет 497 667 тыс. рублей. В течение 2021 года было возвращено 517 470 тыс. рублей и получено 515 137 тыс. рублей. Процентов за привлеченные кредитные средства в отчетном году уплачено в размере 39 640 тыс. рублей. На конец года задолженность по процентам отсутствует.

В предыдущем отчетном периоде Общество привлекало заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г. общая сумма заемных средств составляла 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 2020 году уплачено в размере 33 319 тыс. рублей. На конец года задолженность по процентам отсутствовала.

8.8.2. Обеспечение обязательств

В обеспечение по кредитной линии, открытой в июле 2020 и действующей по июль 2022 г. в размере 500 000 тыс. рублей в АО «Газпромбанк» получено поручительство ООО «Газпром бурение» на срок действия кредитной линии.

8.8.3. Информация о возможностях Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет не использованный лимит в сумме 2 333 тыс. рублей из открытой 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».

8.8.4. Прочая кредиторская задолженность

В составе строк 1452 и 1526 Бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 3

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по договорам лизинга, в т.ч.:	2 409	5 001
<i>Долгосрочная задолженность по договорам лизинга</i>	0	2 570
Прочая задолженность, в т.ч.:	76 278	59 700
<i>Проценты по заемным средствам</i>	0	0
<i>НДС с авансов выданных</i>	193	193
<i>НДС по непредъявленной выручке</i>	25 818	33 515
<i>Задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда</i>	48 278	0
<i>Расчеты по претензиям</i>	1 551	22 950
<i>Прочие</i>	438	3 042
Итого	78 687	64 701

8.9. Отложенные налоги

8.9.1. Информация о постоянных налоговых расходах/доходах и отложенных налогах в 2021 году:

- 1) условный расход по налогу на прибыль составил 72 848 тыс. руб.;
- 2) постоянные разницы, формирующие величину постоянного налогового расхода;

Существенные постоянные разницы:

Таблица 4

(тыс. руб.)

Вид постоянной разницы	За 2021 год	За 2020 год
Социальные выплаты	23 091	11 740
Резерв под обесценивание мат. ценностей	67 463	32 076
Списание материалов	9 488	24 280
Резерв по сомнительным долгам	7 373	5 924
Убытки прошлых налоговых периодов	1 522	715
Износ патента на захоронение я/о	754	754
Расходы на проведение социально-культурных мероприятий	70	1 948
Восстановление резерва	(2601)	(2 379)
Прочие доходы/расходы	9 790	10 457
ИТОГО	116 950	85 515

3) временные разницы, возникшие в отчетном периоде и формирующие величину отложенного налога;

Существенные временные разницы:

Таблица 5

(тыс. руб.)

Вид временной разницы за 2021 год	Вычитаемые разницы	Налогооблагаемые разницы
Доходы будущих периодов	0	87 772
Расходы будущих периодов	(24 474)	0
Незавершенные работы	25 023	(88 539)
Косвенные производственные расходы	11 881	56
Амортизация основных средств	98	(4 089)
Оценочные обязательства и резервы	(89)	(45 129)
Реализация ТМЦ (погашение стоимости спецодежды)	3	5 710
ИТОГО	12 441	(44 332)

Таблица 6

(тыс. руб.)

Вид временной разницы 2020	Вычитаемые разницы	Налогооблагаемые разницы
Доходы будущих периодов	(219 952)	(681 994)
Расходы будущих периодов	(95 375)	0
Незавершенные работы	(26 882)	(56 017)
Косвенные производственные расходы	644	56
Амортизация основных средств	(141)	(59)
Оценочные обязательства и резервы	89	0
Реализация ТМЦ (погашение стоимости спецодежды)	2	2 084
ИТОГО	(341 615)	(735 930)

4) суммы постоянного налогового расхода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Таблица 7

(тыс. руб.)

Постоянный налоговый расход	23 390
Отложенный налоговый актив	2 488
Отложенное налоговое обязательство	(8 866)

В 2021 году изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производились.

По итогам 2021 года отложенный налог на прибыль равен (6 378) тыс. руб. (ОНА+ОНО, 2488 тыс. руб.+(8 866) тыс. руб.).

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

8.10. Выручка и прочие доходы

8.10.1. 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	За 2021 год		За 2020 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Буровые работы	4 003 143	88,2%	4 290 033	90,7%
Капитальный ремонт скважин	534 273	11,8%	438 047	9,2%
Прочая	0	0%	3 521	0,1%
ИТОГО	4 537 416	100,0%	4 731 601	100,0%

8.10.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами.

В 2021 году Общество провело взаимозачеты на сумму 99 439 тыс. руб.

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

8.10.3. Информация о прочих доходах

Таблица 9

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	За 2021 год	За 2020 год
Прочие услуги (хранения, погрузо-разгрузочные и т.п.)	7 201	17 321
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	46 725	42 291
Доходы от списания ОС, материалов и учета активов, выявленных при проведении инвентаризации	9 437	32 657
Восстановление резервов	4 337	3 082
Арендная плата	29 857	29 538
Штрафы, пени, неустойки к получению	14 048	21 685
Списание кредиторской задолженности	250	19 191
Поступление от разуконплектации ОС	21 638	7 104
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	25 685	4 012
Прочие	2 027	6 404
ИТОГО	161 205	183 285

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

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

Общая сумма затрат в 2021 году составила 4 047 595 тыс. руб. (в 2020 году – 4 453 899 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 10

(тыс. руб.)

Вид расхода	За 2021 год		За 2020 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Материальные затраты	(577 703)	14%	(701 577)	16%
Заработная плата	(954 079)	24%	(928 091)	21%
Отчисления на социальные нужды	(278 890)	7%	(244 377)	5%
Амортизация	(199 915)	5%	(187 404)	4%
Услуги субподрядных организаций	(2 070 754)	51%	(2 152 113)	48%
Признание плановых убытков	131 517	-3%	(103 916)	2%
Прочие затраты	(97 771)	2%	(136 421)	3%
ИТОГО	(4 047 595)	100%	(4 453 899)	100%

8.11.2. Информация о прочих расходах

Таблица 11

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	За 2021 год	За 2020 год
Расходы от реализации ОС и МПЗ	(43 218)	(57 885)
Расходы от реализации НЗС	(925)	(933)
Расходы от списания ОС	(32 278)	(9 935)
Расходы социального характера	(45 767)	(39 734)
Культурно-массовые и оздоровительные мероприятия	0	(779)
Пени, штрафы за нарушение условий договора	(27 696)	(46 069)
Убытки прошлых лет	(5 463)	(1 173)
Расходы от списания МПЗ	(9 314)	(22 702)
Создание резерв (по сомнительным долгам, обесценению ТМЦ)	(74 036)	(32 076)
Услуги банка	(928)	(507)
Возмещение судебных расходов	(20)	(7 977)
Прочее	(2 843)	(3 118)
ИТОГО	(242 488)	(222 888)

8.12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

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

Строка 4119 «Прочие поступления»:

Таблица 12

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
% банка МНО	0	0
Возврат подотчета	4 055	0
Страховая выплата	2 212	4 784
Компенсация питания	0	731
НДС	0	0
Итого	6 267	5 515

Строка 4129 «Прочие платежи»:

Таблица 13

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Проезд, ком расходы	(11 403)	0
ВТБ факторинг	0	0
Расчеты по страхованию	(17 506)	(17 625)
По претензиям	(26 029)	(13 184)
Услуги банка	(845)	(507)
НДС	(174 346)	(22 918)
Итого	(230 129)	(54 234)

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 ($(120 \cdot 20)$) 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.

8.13. Договоры строительного подряда

8.13.1. Выручка, признанная по основным договорам строительного подряда

В 2021 году 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 2021 году, составила 4 537 416 тыс. рублей.

В 2020 году 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. рублей.

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 31.12.2021 г. Общество производило работы на 19 объектах учета (на 31.12.2020 г. работы производились на 7 объектах учета).

Таблица 14

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021 г.
Выручка, признанная по незавершенным объектам учета	921 429
в т.ч. сумма непредъявленной заказчику выручки	128 081
Признанные расходы по незавершенным объектам учета	(1 132 329)
в т.ч. признанные убытки по незавершенным объектам учета	(427 958)
Признанный убыток по незавершенным объектам учета	(210 900)

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом получен аванс на сумму 72 850 тыс. рублей:

Таблица 15

(тыс. руб.)

Договор	Сумма
Договор № 297-АУ/21 от 18.02.2021	72 850
Итого	72 850

8.14. 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 31.12.2021 г. 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 16

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 2021 г. состав крупнейших акционеров Общества не изменился и по состоянию на 31.12.2021 г. крупнейшими акционерами являются:

Таблица 17

Акционер	Количество акций (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
ООО «Газпром Бурение»	1 729 321	1 729 321	61,24%
ООО «Газпром Инвестхолдинг»	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 18

Наименование	Расчет	За 2021 год	За 2020 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[1]	267 742	136 080
Количество привилегированных акций, шт.	[2]	705 967	705 967
Прибыль на одну привилегированную акцию Общества, тыс. руб.	[3]=10%*[1]/[2]	0,0379	0,0193
Сумма дивидендов по привилегированным акциям Общества, тыс. руб.	[4]=[2]*[3]	26 756,1	13 625,2

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 2021 год, сумма дивидендов по привилегированным акциям составит:

Таблица 19

Наименование	Расчет	За 2021 год
Расчетная сумма дивидендов на одну привилегированную акцию, тыс. руб.	[1]	0,0379
Увеличение размера дивидендов на одну привилегированную акцию до размера дивидендов на одну обыкновенную акцию, тыс. руб.	[2]	0,0569
Итого дивидендов на одну привилегированную акцию, тыс. руб.	[3]=[1]+[2]	0,0948
Количество привилегированных акций, шт.	[4]	705 967
Итого сумма дивидендов по привилегированным акциям, тыс. руб.	[5]=[3]*[4]	66 925,7

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

Таблица 20

Наименование	Расчет	За 2021 год	За 2020 год
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[1]	267 742	136 080
Сумма дивидендов на привилегированные акции Общества, тыс. руб.	[2]	66 925,7	34 027,6
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	[3]=[1]-[2]	200 816,3	102 052,4
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]	0,0948	0,0482

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

8.15. 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.

В отчетном году 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» (100% от выручки, 99,8% от торговой дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.).

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 2021 году было предусмотрено в сумме менее 12 % от выполненных за год буровых работ, что недостаточно для обеспечения финансирования мобилизации, подготовительным и монтажным работам, а также приобретения МТР программы буровых работ.

В целях обеспечения ликвидности Общество заключает договора с поставщиками и подрядчиками со сроками оплаты, превышающими сроки оплат со стороны заказчиков.

8.16. 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.

8.16.1 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 (31.12.2021 г.) крупнейшими акционерами Общества являются ООО «Газпром Бурение» (доля владения в уставном капитале Общества составляет 61,24%) и ООО «Газпром Инвестхолдинг» (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 «Сервисный центр СБМ»;
- ООО «Центр горизонтального бурения»;
- ООО «Национальный буровой сервис»;

Конечная контролирующая сторона

В 2020 году и до 01.08.2021 г. бенефициарным владельцем Общества являлся Ротенберг И.А. В период с 02.08.2021 г. до 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем Общества являлась Михайлова Е.А.

Дочерние компании

По состоянию на 31.12.2021 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.

8.16.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

За 2021 год

Таблица 21

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Доходы:		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 537 416	0
Прочие доходы	22 845	150
Расходы:		
Работы, услуги производственного характера		(63 132)
Расходы на аренду имущества	(132 897)	
Расходы на приобретение основных средств и материалов	(10 669)	(36)
Пени, штрафы	(21 418)	0

(тыс. руб.)

Таблица 22

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	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	3 685 877	0
Поступление арендных платежей	450	0
Поступление по прочим видам деятельности		0
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(220 454)	(134 923)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Получение кредитов и займов	0	0
Погашение кредитов и займов	0	0
Погашение процентов	0	0
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(4 194)	0
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>	0	0
За 2020 год		

Таблица 23

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Основное хозяйственное общество (ООО «Газпром Бурение»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Доходы:		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 728 080	3 521
Прочие доходы	39 331	7 404
Расходы:		
Работы, услуги производственного характера		(108 052)0
Расходы на аренду имущества	(203 306)	
Расходы на приобретение основных средств и материалов	(25 891)	0
Пени, штрафы	(28 430)	0

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

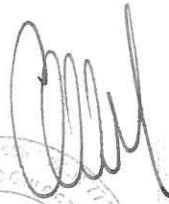
В течении 2021 года Общество не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций. По состоянию на 31.12.2021 г. действуют выданные Обществом в 2019 г. Фонду развития промышленности поручительства по трем договорам займа ООО «Газпром бурение» на общую сумму 867 579 тыс. рублей на срок до 18.12.2024 г.

8.18.4. Условные активы

По состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2020 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)



С.С. Колесников

25 марта 2021 года

