

c.1

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

[illegible]

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.: Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные и неоформленные ОКиТР - всего (на 31 декабря 2021 г.: Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5181	-	-	-	-	-	-

[illegible]

[illegible]

активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	28 963	-	37 607	-	89 443	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	28 963	-	37 607	-	89 443	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	679 279	642 728	872 882
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

[illegible]

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 год	453 933	(87 255)	1 484 358	(1 444 283)	116 601	(72 459)	-	494 008	(43 113)
	5420	за 2022 год	539 959	(167 034)	989 257	(1 075 283)	79 779	-	1 346 550	453 933	(87 255)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	451 496	(87 255)	1 483 725	(1 442 142)	116 601	(72 459)	-	493 079	(43 113)
	5421	за 2022 год	537 334	(167 034)	988 643	(1 074 481)	79 779	-	1 346 550	451 496	(87 255)
расходы будущих периодов	5402	за 2023 год	2 437	-	633	(2 141)	-	-	-	929	-
	5422	за 2022 год	2 625	-	614	(802)	-	-	-	2 437	-

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности		учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
покупатели и заказчики	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 564 339	(16 926)	7 923 584	-	(11 150)	(7 740 770)	(157)	10 545	3 188	-	-	2 746 996	(14 343)
	5530	за 2022г.	1 475 123	(8 069)	8 698 000	-	(9 046)	(7 608 784)	-	189	-	-	-	2 564 339	(16 926)
в том числе:															
покупатели и заказчики	5511	за 2023г.	1 911 382	(395)	3 413 539	-	(1 575)	(4 763 571)	-	190	296	-	-	561 350	(1 484)
	5531	за 2022г.	1 144 576	-	7 679 820	-	(395)	(6 913 014)	-	-	-	-	-	1 911 382	(395)
авансы выданные	5512	за 2023г.	117 719	(11 225)	503 695	-	(9 459)	(498 584)	-	5 291	2 537	-	-	122 830	(12 856)
	5532	за 2022г.	88 156	(5 134)	633 131	-	(6 091)	(603 568)	-	-	-	-	-	117 719	(11 225)
Прочая	5513	за 2023г.	106 253	(5 306)	312 018	-	(116)	(107 343)	(157)	5 064	355	-	-	310 771	(3)
	5533	за 2022г.	88 694	(2 935)	106 254	-	(2 560)	(88 695)	-	189	-	-	-	106 253	(5 306)
Расчеты по непредьявленной выручке	5514	за 2023г.	428 985	-	3 694 332	-	-	(2 371 272)	-	-	-	-	-	1 752 045	-
	5534	за 2022г.	153 697	-	278 795	-	-	(3 507)	-	-	-	-	-	428 985	-
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2023г.	2 564 339	(16 926)	7 923 584	-	(11 150)	(7 740 770)	(157)	10 545	3 188	-	-	2 746 996	(14 343)
	5520	за 2022г.	1 475 123	(8 069)	8 698 000	-	(9 046)	(7 608 784)	-	189	-	-	-	2 564 339	(16 926)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023г.		на 31 декабря 2022г.		на 31 декабря 2021г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	54 350	54 350	16 925	16 925	8 069	8 069
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	4 863	4 863	395	395	-	-
авансы выданные	5542	39 319	39 319	11 224	11 224	5 134	5 134
прочие дебиторы	5543	10 168	10 168	5 306	5 306	2 935	2 935

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5556	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 023 542	4 880 419	37 525	(4 898 988)	-	-	3 042 498
	5580	за 2022г.	1 867 013	6 447 069	-	(5 290 540)	-	-	3 023 542
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2023г.	1 961 652	3 314 293	-	(3 551 891)	-	-	1 724 054
	5581	за 2022г.	1 240 646	5 394 162	-	(4 673 156)	-	-	1 961 652
авансы полученные	5562	за 2023г.	158 890	832 182	-	(784 694)	-	-	206 378
	5582	за 2022г.	73 024	149 907	-	(64 041)	-	-	158 890
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	338 087	114 165	-	(338 087)	-	-	114 165
	5583	за 2022г.	21 893	338 087	-	(21 893)	-	-	338 087
кредиты	5564	за 2023г.	500 000	453 748	37 525	(159 403)	-	-	831 870
	5584	за 2022г.	497 667	500 000	-	(497 667)	-	-	500 000
прочая	5565	за 2023г.	26 384	40 196	-	(26 384)	-	-	40 196
	5585	за 2022г.	33 783	26 384	-	(33 783)	-	-	26 384
расчеты по социальному страхованию	5566	за 2023г.	6 204	95 873	-	(6 204)	-	-	95 873
	5586	за 2022г.	-	6 204	-	-	-	-	6 204
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	32 325	29 962	-	(32 325)	-	-	29 962
	5587	за 2022г.	-	32 325	-	-	-	-	32 325
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023г.	3 023 542	4 880 419	37 525	(4 898 988)	-	-	3 042 498
	5570	за 2022г.	1 867 013	6 447 069	-	(5 290 540)	-	-	3 023 542

5.4 Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	526 985	622 797
Расходы на оплату труда	5620	902 205	1 062 183
Отчисления на социальные нужды	5630	286 595	322 623
Амортизация	5640	252 902	383 067
Прочие затраты	5650	2 027 959	2 560 980
Итого по элементам	5660	3 996 646	4 951 650
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 996 646	4 951 650

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	133 468	179 835	(158 674)	-	154 629
Оценочные обязат. по страх. взносам по год.премии	5701	-	11 960	-	-	11 960
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5702	46 099	96 568	(65 964)	-	76 703
Оценочные обязательства по выплате	5703	52 778	43 077	(55 990)	-	39 865
Оценочные обязательства по оплате НС	5704	846	225	(313)	-	758
Оценочные обязательства по оплате НС по год.премии	5705	-	159	-	-	159
Оценочные обязательства по оплате страх. взносов	5706	32 679	26 096	(34 800)	-	23 975
Резерв по квартальной премии	5707	1 066	541	(1 607)	-	-
Резерв по судебным делам	5708	-	1 209	-	-	1 209

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	500 000	500 000	500 000
Обеспечения обязательств выданные - всего	5801	867 579	857 579	857 579

[illegible]

9. Капитальные вложения в поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль- ные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Управляющий директор
_____ Дерягин А.В.
(по дов. №31.01.2024г. №ПБГ-ИСХ-0112/24)
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " апреля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
ПАО «Подзембургаз»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения.....	2
3. Основные виды деятельности	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	2
5. Информация о численности персонала	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
6. Основа составления	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
9. Нематериальные активы.....	5
10. Основные средства.....	5
11. Учет аренды	7
12. Прочие внеоборотные активы.....	9
13. Запасы	9
14. Дебиторская задолженность.....	9
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	11
17. Кредиты и займы полученные	11
18. Оценочные обязательства.....	11
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	12
20. Признание доходов	13
21. Признание расходов.....	13
22. Учет договоров строительного подряда.....	13
23. Изменения в учетной политике.....	13
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	14
III. Раскрытие существенных показателей	15
25. Нематериальные активы	15
26. Основные средства.....	15
27. Капитальные вложения.....	16
28. Запасы	16
29. Дебиторская задолженность	16
30. Капитал и резервы.....	17
31. Прочие долгосрочные обязательства	17
32. Кредиторская задолженность.....	17
33. Кредиты и займы	18
34. Информация, связанная с движением денежных средств	18
35. Налог на прибыль.....	19
36. Прочие доходы и расходы	19
37. Прибыль (убыток) на акцию	20
38. Информация о связанных сторонах.....	21
39. Вознаграждение основному управленческому персоналу	23
40. Оценочные обязательства.....	24
41. Учет договоров строительного подряда.....	24
42. Риски хозяйственной деятельности	24
43. События после отчетной даты	27

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Подзембургаз» - ПАО «Подзембургаз» (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 141107, Московская обл., Щёлкинский р-н, г. Щёлково, ул. Буровая, дом № 20.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 9 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды 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.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Дерягин Алексей Викторович.

Состав Совета директоров:

№	ФИО	Место работы	Должность
1	Воронцов Кирилл Сергеевич	ООО "Газпром бурение"	Главный инженер
2	Галанов Константин Николаевич	ООО "Газпром бурение"	Член совета директоров ПАО "Подзембургаз"
3	Дерягин Алексей Викторович	ПАО "Подзембургаз"	Генеральный директор
4	Дудка Артем Борисович	ООО "Газпром бурение"	Заместитель Генерального директора по правовым вопросам
5	Сандлер Илья Леонидович	ООО "Газпром бурение"	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
6	Скобелев Михаил Сергеевич	ООО "Газпром подземремонт Уренгой"	Начальник юридического отдела
7	Сугаипов Денис Асадуллаевич	ООО "Газпром бурение"	Генеральный директор

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Владыко Ольга Робертовна	ООО "Газпром бурение"	Главный бухгалтер
Крюков Василий Николаевич	ООО "Газпром бурение"	Заместитель руководителя департамента внутреннего аудита и контроля
Перелыгина Наталья Борисовна	ООО "Газнефтесервис"	Руководитель департамента внутреннего аудита и контроля

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

616 человек в 2023 году;

693 человек в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев

после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В составе нематериальных активов отражены патент на изобретение и право на пользование земельным участком.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится по причине отсутствия активного рынка существующих в Обществе нематериальных активов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосомобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	1-20
Здания и сооружения	1-57
Прочие	2-19

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражается по строке 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом,

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается актив, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество не имеет заключенных договоров аренды на срок превышающий 12 мес. В связи с этим Общество не отражает арендное имущество в составе внеоборотных активов в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации линейный, исходя из срока договора, по которому признан актив права пользования.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

12. Прочие внеоборотные активы

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

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

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости, ведется партионный учет ТМЦ.

Запасы, которые используются для управленческих нужд, Обществом принимаются сразу в расходы отчетного периода.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних заработков, определяемых для каждого из них. Оценочное

обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В аналогичном порядке подлежат отражению оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Применяется балансовый метод учета разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

22. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1230 «Расчеты по непредъявленной выручке» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1239 «Прочие дебиторы».

23. Изменения в учетной политике

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

№ 86н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

В связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета капитальных вложений в нематериальные активы.

24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование статьи	Код стр.	Данные на 31.12.2022г.		Сумма изменения	Комментарии
		После корректировок	До корректировок		
АКТИВ					
Отложенные налоговые активы	1180	120 057	204 174	(84 117)	Отражение ВР и ПР в соответствии с ПБУ 18 по балансовому методу
ИТОГО по разделу I	1100	3 044 591	3 128 705	(84 114)	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 580	50 617	(33 037)	Расхождения в учете НДС по неотфактурованным поставкам в информационных системах
Дебиторская задолженность	1230	2 547 413	2 598 480	(51 067)	Расхождения в учете НДС по неотфактурованным поставкам в информационных системах
ИТОГО по разделу II	1200	3 263 246	3 347 353	(84 107)	
БАЛАНС	1600	6 307 837	6 476 058	(168 221)	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 135 474	1 156 943	(21 469)	Корректировка по резерву на отпуска Отражение ВР и ПР в соответствии с ПБУ 18 по балансовому методу
ИТОГО по разделу III	1300	1 138 722	1 160 191	(21 469)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	131 793	222 363	(90 570)	Отражение ВР и ПР в соответствии с ПБУ 18 по балансовому методу
ИТОГО по разделу IV	1400	2 012 105	2 102 675	(90 570)	
Кредиторская задолженность	1520	2 523 542	2 607 246	(83 704)	Расхождения в учете НДС по неотфактурованным поставкам в информационных системах
Оценочные обязательства	1540	133 468	105 946	27 522	Корректировка по резерву на отпуска
ИТОГО по разделу V	1500	3 157 010	3 213 192	(56 182)	
БАЛАНС	1700	6 307 837	6 476 058	(168 221)	

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Наименование статьи	Код стр.	Данные на 31.12.2021г.		Сумма изменения	Комментарии
		После корректировок	До корректировок		
АКТИВ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 546	54 447	(44 901)	Расхождения в учете НДС по неотфактурованным поставкам в информационных системах
ИТОГО по разделу II	1200	1 857 662	1 902 563	(44 901)	
БАЛАНС	1600	5 143 068	5 187 969	(44 901)	
ПАССИВ					
Кредиторская задолженность	1520	1 369 348	1 414 249	(44 901)	Расхождения в учете НДС по неотфактурованным поставкам в информационных системах
ИТОГО по разделу V	1500	2 467 060	2 511 961	(44 901)	
БАЛАНС	1700	5 143 068	5 187 969	(44 901)	

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

25. Нематериальные активы

Расшифровка нематериальных активов в эксплуатации представлена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 году затрат по приобретению (созданию) нематериальный активов не было.

26. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (земельные участки на сумму 2 399 тыс.руб. и объект социальной сферы (квартира) 150 тыс. руб.) составила:

- на 31 декабря 2023 года 2 549 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 2 549 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 2 549 тыс. руб.

27. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, составили:

- на 31 декабря 2023 года 3 544 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика и в связи с этим показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в сооружаемые в рамках указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

- на 31 декабря 2023 года 1 776 037 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 1 876 624 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 1 876 624 тыс. руб.

28. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строкам 1210 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2023 года 10 900 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.

29. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в табличных пояснениях 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1230 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам	167 660	45 816	-

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	100 096	-	-
Прочая	43 012	55 131	85 759
Итого:	310 768	100 947	85 759

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлено в табличных пояснениях 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

30. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 2 824 тыс. руб. и состоит из 2 117 901 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

31. Прочие долгосрочные обязательства

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).

32. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в табличных пояснениях 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

33. Кредиты и займы

Информация об остатках заемных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Основная сумма долга	Задолженность по процентам	Основная сумма долга	Задолженность по процентам	Основная сумма долга	Задолженность по процентам
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	809 896	21 974	500 000	-	497 667	-
Кредиты	499 496	-	500 000	-	497 667	-
Займы	310 400	21 974	-	-	-	-
Итого кредиты и займы:	809 896	21 974	500 000	-	497 667	-

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитов в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода обеспечения обязательств выданных представлена в табличных пояснениях 7 «Обеспечения обязательств к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

34. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	9 168	176 491
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	-
Строка 4319 «Прочие поступления»:	-	-

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(51 386)	(47 419)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(30 333)	-

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4329 «Прочие платежи»:	-	-

35. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	22 685	726 186
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	22 685	726 186
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(4 537)	(145 237)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(4 537)	(145 237)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	13 927	4 050
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(18 562)	(135 405)
4.1	Текущий налог на прибыль	-	(118 297)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(18 464)	(17 108)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(18 464)	(17 108)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-
4.4	Прочее	(98)	-

36. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от реализации основных средств и МПЗ	12 023	-	1 005 406	-
Восстановление резерва	-	-	63 799	-
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	100 584	(100 584)	39 305	-
Расходы от реализации основных средств и МПЗ	-	-	-	(892 659)

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера	-	(31 429)	-	(33 800)
Пени, штрафы за нарушение условий договора	-	-	-	(16 894)
Доходы(расходы) по предоставлению в субаренду помещений	10 309	-	-	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	51 362	-	-	-
Поступления от списания материальных ценностей	19 992	-	-	-
Услуги банка	-	(23 206)	-	-
Прочие расходы (прочее)	-	(23 805)	-	-
Прочие	14 496	(40 682)	17 865	(43 332)
Итого прочие доходы/расходы:	208 766	(219 706)	1 126 375	(986 685)

37. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	4 123	585 197
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт	2 117 901	2 117 901
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб. ¹	0,001	0,28

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо

¹ В случае если расчет производится в тыс. руб., указать сумму в тыс. руб. и изменить единицы измерения.

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

38. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (ООО «Газпром Бурение»)², дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	489 295	-	-	-
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	19 276	-	-	2 553
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	214 834	-	-	4 562
Приобретение товаров, работ, услуг	8 532	-	-	95 843
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	9 424	-	-	395
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	677 362	-	-	83 778
Получено кредитов и займов	477 309	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	477 309	-	-	-

² Указывается наименование участника (акционера) общества в соответствии с учредительными документами общества.

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	500 000	-	-	-

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	4 142 884	-	-	-
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	994 667	-	-	427
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	1 630 571	-	-	692
Приобретение товаров, работ, услуг	132 897	-	-	63 132
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	32 087	-	-	36
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	210 947	-	-	128 236

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

тыс. руб.							
№	Название строки	2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	2 774 813	2 774 813	-	3 686 327	3 686 327	-
4120	Платежи – всего	(7 422)	(7 422)	-	(355 377)	(220 454)	(134 923)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	454 252	454 252	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(144 935)	(144 935)	-	(4 194)	(4 194)	-

39. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, его заместителей и членам совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, единовременные премии (к 8 марта, Дню работников нефтяной и газовой промышленности) и по итогам работы за год, надбавка за разъездной характер работы, оплата дней в командировке, оплата ежегодного отпуска и компенсация отпуска при увольнении, выходное пособие при увольнении по соглашению сторон, компенсация по найму жилья, доп. отпуска, материальная помощь, компенсация стоимости путевок и оплаты мед. услуг в соответствии с коллективным договором.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	45 500	126 465
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	45 500	126 465
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии	-	-

ПАО «Подзембургаз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год.

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
	основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

40. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 208 764 тыс. руб.

41. Учет договоров строительного подряда

В 2022-2023 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

	2023 год	2022 год
тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда	2 969 350	767 844

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов	(2 367 276)	(1 311 256)	(576 340)
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	602 074	1 883 781	693 857
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	201 725	196 365	60 708
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	1 751 645	428 584	153 697

42. Риски 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 Дирекции по финансам Общества.

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.

Созданный в ПАО «Подзембургаз» Департамент внутреннего аудита и контроля контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур ПАО «Подзембургаз» по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается ПАО «Подзембургаз». Департамент внутреннего аудита и контроля осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со всеми службами Общества.

Использование финансовых инструментов выявило подверженность ПАО «Подзембургаз» следующим рискам.

Отраслевой и репутационный риски

Поскольку основными направлениями деятельности ПАО «Подзембургаз» являются строительство скважин, предназначенных для эксплуатации нефтяных и газовых месторождений, строительство поисковых и разведочных скважин с целью региональных исследований, поисков разведки нефтяных и газовых месторождений, капитальный ремонт скважин, она подвержена отраслевому риску, связанному прежде всего с инвестиционными решениями заказчиков, которые играют важную роль в обеспечении возможности реализовать инвестиционные программы на рынке строительства объектов нефтегазового сектора.

Основным заказчиком ПАО «Подзембургаз» является группа предприятий «Газпром». ПАО «Подзембургаз» отслеживает все изменения в инвестиционной программе группы предприятий «Газпром» 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» расширяет работы с другими компаниями отрасли для диверсификации клиентской базы с целью снижения зависимости от одного заказчика и его инвестиционных программ.

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 дочерним структурам ООО «Газпром».

Убытки, вызванные непогашением дебиторской задолженности, возникали редко, так как дебиторская задолженность, в основном, относится к компаниям группы «Газпром», которая является надежным клиентом и гарантирует исполнение своих обязательств.

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 продукции и 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.

Правовой риск

Информацией о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, отдельно для внутреннего и внешнего рынков организация не владеет.

Условия ведения бизнеса в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи определенные особенности.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. С марта 2022 года в Российской Федерации начали вводиться значительные временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои

счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, а также потолок цен на сырую нефть и нефтепродукты, экспортируемую из Российской Федерации.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта Общества является Российская Федерация;
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками обеспечивает значительную долю плановой выручки на 2024-2025 гг.;
- Общество не привлекало финансирование на европейском рынке капитала и в планы Общества не входит его привлечение;
- в составе участников Общества отсутствуют бенефициары, включенные в санкционный список.

Общество обладает достаточным уровнем ликвидности и способно в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность.

43. События после отчетной даты

В период с 1 января и по дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество погасило обязательства по кредитам и займам на общую сумму 98 418 тыс. руб.

Согласно решению Совета директоров №209 от 29 января 2024 года полномочия единоличного исполнительного органа принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (далее - договор), заключаемого между Обществом и ООО «Газнефтвервис».

Управляющий директор
(по дов. №31.01.2024г. №ПБГ-ИСХ-0112/24)

Дерягин А.В.

01.04.2024г.