ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 год
ООО «Газпром ПХГ»

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Территориально обособленные подразделения 2
3. Основные виды деятельности 3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 4
5. Информация о численности персонала 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
6. Основа составления 5
7. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
9. Нематериальные активы 6
10. Результаты исследований и разработок 7
11. Основные средства 7
12. Прочие внеоборотные активы 9
13. Материально-производственные запасы 9
14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция 10
15. Расходы будущих периодов 11
16. Дебиторская задолженность 11
17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 11
18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 12
19. Оценочные обязательства 13
20. Налогообложение 13
21. Признание доходов 14
22. Признание расходов 15
23. Изменения в учетной политике 15
24. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 16
III. Раскрытие существенных показателей 17
25. Информация по сегментам 17
26. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 17
27. Основные средства 17
Основные средства, полученные в аренду 17
Основные средства, переданные в аренду 18
Переоценка основных средств 18
28. Незавершенные капитальные вложения 18
29. Материалы и товары для перепродажи 19
30. Расходы будущих периодов 19
31. Дебиторская задолженность 20
32. Капитал и резервы 21
33. Налогообложение 21
34. Кредиторская задолженность 22
35. Расходы по обычным видам деятельности 22
36. Прочие доходы и расходы 23
37. Информация о связанных сторонах 24
38. Вознаграждение основному управленческому персоналу 29
39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 30
40. Риски хозяйственной деятельности 30

29

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром ПХГ» (далее по тексту Общество) образовано в 2007 году в результате выделения из дочернего предприятия ООО «Мострансгаз» (свидетельство о государственной регистрации юридического лица ОГРН 1075003001820 от 19 марта 2007 года).

Участником Общества с долей участия 100% является ПАО «Газпром».

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 196105, г. Санкт – Петербург, проспект Московский, дом 139, корпус 1, стр.1, помещение 1 – Н (Ч.П.350)

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имело в своем составе 25 территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Филиал «Московское управление подземного хранения газа»	РФ 141101, Московская обл., г. Щелково, ул. Московская, д. 77
2	Филиал «Калужское управление подземного хранения газа»	РФ, 248915, г. Калуга, Ленинский округ, д.Мстихино
3	Филиал «Касимовское управление подземного хранения газа»	РФ, 391333, Рязанская обл., Касимовский район, п/о Крутоярский
4	Филиал «Московское управление аварийно-восстановительных работ и капитального ремонта скважин»	РФ, 141101, Московская обл., г. Щелково, ул. Буровая, д. 20
5	Филиал «Елшанское управление подземного хранения газа»	РФ, 410086, г. Саратов, Сокурский тракт, п/я 3453
6	Филиал Канчуринское управление подземного хранения газа	РФ, 453367, Республика Башкортостан, Куюргазинский район, д. Канчура, п/я 38
7	Филиал «Карашурское управление подземного хранения газа»	РФ, 427771,Удмуртская республика, Можгинский район, п/о Кватчи
8	Филиал «Краснодарское управление подземного хранения газа»	РФ, 352450, Краснодарский край, Успенский район, с. Успенское
9	Филиал «Кущёвское управление подземного хранения газа»	РФ, 352024, Краснодарский край, Кущевский район, с. Новомихайловское
10	Филиал «Ленинградское управление подземного хранения газа»	РФ 188349, Ленинградская обл., Гатчинский район, д. Лядино
11	Филиал «Невское управление подземного хранения газа имени Героя Социалистического Труда С.Ф. Бармина»	РФ, 175461, Новгородская обл., Крестецкий район, р.п. Крестцы

30

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
12	Филиал «Песчано-Уметское управление подземного хранения газа»	РФ, 410502, Саратовская обл., Саратовский район, р.п. Красный Октябрь
13	Филиал «Похвистневское управление подземного хранения газа»	РФ, 446455, Самарская обл., г. Похвистнево, ул. Краснопутиловская, д.2б
14	Филиал «Пунгинское управление подземного хранения газа»	РФ, 628147, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Березовский район, п. Светлый
15	Филиал «Совхозное управление подземного хранения газа»	РФ, 462030, Оренбургская обл., Октябрьский район, с. Октябрьское
16	Филиал «Ставропольское управление подземного хранения газа»	РФ, 356110, Ставропольский край, Изобильненский район, п. Рыздвянный
17	Филиал «Степновское управление подземного хранения газа»	РФ, 413211, Саратовская обл., Советский район, р.п. Степное
18	Филиал «Башкирское управление аварийно-восстановительных работ и капитального ремонта скважин»	РФ, 453367, Республика Башкортостан, Куюргазинский район, д. Канчура
19	Филиал «Саратовское управление аварийно-восстановительных работ и капитального ремонта скважин»	РФ, 410086, г. Саратов, Сокурский тракт, п/я 3452
20	Филиал «Ставропольское управление аварийно-восстановительных работ и капитального ремонта скважин»	РФ, 356244, Ставропольский край, Шпаковский район, хутор Вязники, ул.Промышленная, д.7
21	Филиал «Инженерно-технический центр»	РФ, 142717, Московская обл., Ленинский район, п.Развилка
22	Филиал «Управление материально-технического снабжения и комплектации»	РФ, 141101, Московская обл., г. Щелково
23	Филиал «Калининградское управление подземного хранения газа»	РФ, 238552, Калининградская обл., Зеленоградский район, п. Романово
24	Филиал «Волгоградское управление подземного хранения газа»	РФ, 403033, Волгоградская обл., Городищенский район, п.Красный Пахарь
25	Филиал «Беднодемьяновское управление подземного хранения газа»	РФ, 442600 Пензенская область, Спасский район, город Спасск

3. Основные виды деятельности

Общество является единственным дочерним обществом ПАО «Газпром», занимающимся подземным хранением газа, призванным устранять неравномерность сезонного спроса на газ.

В настоящий момент в состав Общества входят 27 объектов хранения газа, а также 4 объекта в стадии строительства. Общий объем хранимого газа согласно проектной документации составляет 226 340 000 тыс. куб. м газа.

31

В 2018 году Обществом была произведена закачка газа в подземные хранилища газа в объеме 49 484 363,242 тыс. куб. м, в том числе закачка буферного газа в объеме 40 800,000 тыс. куб. м. Объем отобранного газа составил 51 987 253,234 тыс. куб. м.

В 2019 году Обществом была произведена закачка газа в подземные хранилища газа в объеме 45 040 818,121 тыс. куб. м, в том числе закачка буферного газа в объеме 25 499,352 тыс. куб. м. Объем отобранного газа составил 40 541 175,728 тыс. куб. м.

В 2020 году Обществом была произведена закачка газа в подземные хранилища газа в объеме 32 799 865, 315 тыс. куб. м, в том числе закачка буферного газа в объеме 180 000,00 тыс. куб. м. Объем отобранного газа составил 40 256 428,965 тыс. куб. м.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- закачка газа в хранилища;

- хранение газа;

- отбор газа из хранилища и подготовка к передаче его потребителю;

-строительно – монтажные работы при реконструкции подземных хранилищ;

- строительный контроль.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Общества – Сафонов Игорь Александрович

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Карасев Б.Н.	Аппарат Правления ПАО «Газпром»	Главный экономист Организационного управления Департамента внутреннего аудита
Панихин А.А..	Аппарат Правления ПАО «Газпром»	Главный экономист Организационного управления Департамента внутреннего аудита
Шафранский В.Г.	ООО «Газпром ПХГ»	Начальник Отдела внутреннего аудита Проекта Внутренний аудит «Газпром Персонал»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

7 821 человек в 2020 году;
7 738 человек в 2019 году.

32

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 Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2020 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2019 года № 629, и утверждена приказом Общества от 31.12.2019 года № 214.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

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 и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

руб.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена

33

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.

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. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

10. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.
Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение 1 (одного) года, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом. Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

11. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2019 года, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 года признано нецелесообразным.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением

Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1января 2002 года	с 1 января 2002 года
Магистральные трубопроводы	33 года	25 лет
Скважины	12 – 40 лет	5 – 30 лет
Машины и оборудование	10 – 18 лет	5 – 15 лет
Здания и дороги	8 – 50 лет	10 – 30 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	3 – 30 лет
Прочие	5 – 10 лет	5 – 10 лет

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

Амортизация не начисляется по:
- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 года, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- объектам социальной сферы государственной;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на реконструкции и модернизации более 12 месяцев.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором).

Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения включают:
- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты;
- вложения по созданию нематериальных активов;
- геолого – разведочные работы по бурению скважин.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После передачи их покупателю и до момента государственной регистрации перехода к покупателю права собственности на проданные объекты недвижимости, они переводятся в состав товаров отгруженных.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 15);
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

13. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость газа, принятого на ответственное хранение, отражается в отчетности по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», без учета НДС:

руб. за 1000 куб. м.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость	3 163 – 5 005	3 071 – 4 859	3 029 – 4 792

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, включая строительство в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром», учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

14. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

38

15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, платежи за оформление лицензий), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 12). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

16. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

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.

17. 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 трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), 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, возникшая 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- выдача и возврат беспроцентного займа;
- расчеты по КГН с ответственным участником.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- страховое возмещение, страховые платежи, перечисления в негосударственные пенсионные фонды;
- проценты за хранение денежных средств на счетах в банках;
- выдача и возврат беспроцентного займа в рамках договора кэш – пулинга;
- возврат налога на прибыль в рамках договора по КГН;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

40

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»), а также прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по судебным разбирательствам.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с даты, дающей право на пенсию по возрасту. Оценочные обязательства по оплате отпусков и по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

20. Налогообложение

1. С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 апреля 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым с 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. В 2013 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 года к договору

41

о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 года до 69 участников. С 1 января 2015 года в соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 27 октября 2014 года № 495 из состава участников КГН были исключены четыре организации. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 17 ноября 2015 года № 667 с 1 января 2016 года состав участников КГН расширен до 67 участников. Приказом ПАО «Газпром» от 8 ноября 2017 года № 748 внесены изменения в Перечень участников КГН, в связи с чем состав КГН Группы Газпром включает 65 участников. Общество является участником КГН с 1 января 2012 года.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами НК РФ.

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.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества по уплате налога по КГН исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

Сумма задолженности Общества ответственному участнику по уплате налога на прибыль по КГН исходя из условий договора о создании КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1528 «Другие расчеты», а сумма переплаты налога на прибыль по КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

21. Признание доходов

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

Обществом применяется счет 45 «Товары отгруженные» в случае передачи покупателю квартир до момента перехода права собственности.

42

В составе прочих доходов Общества признаются:
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- доходы от продажи прочих активов;
- прибыли прошлых лет;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- суммы восстановленных резервов, оценочных обязательств;
- доходы по страховому возмещению.

22. 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.
Прочие расходы в основном включают:
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

23. Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.
В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

43

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2019 года» и «На 31 декабря 2018 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год и отчета об изменениях капитала за 2019 год и на 31.12.2019, и 31.12.2018 сформированы с учетом корректировки в отношении разниц, признаваемых постоянными до 01.01.2020, которые после 01.01.2020 переквалифицированы во временные разницы:
- разницы, связанные с формированием резерва под обесценение стоимости материальных ценностей;
- разницы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам;
- разницы, возникающие по объектам амортизируемого имущества, по которым произведена переоценка.

Корректировки показателей 2018 и 2019 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Отложенные налоговые активы	1180	349 647	33 869	383 217	350 310	26 337	376 647
ИТОГО по разделу I	**1100**	**349 647**	**33 869**	**383 217**	**350 310**	**26 337**	**376 647**
БАЛАНС	**1600**		**33 869**			**26 337**	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	11 801 778	(2 338 136)	9 463 642	11 950 971	(2 367 975)	9 582 996
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(381 836)	1 159 238	777 402	520 117	1 038 687	1 558 804
ИТОГО по разделу III	**1300**		**(1 178 898)**			**(1 329 288)**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	265 051	1 212 767	1 477 818	287 324	1 355 625	1 642 949
ИТОГО по разделу IV	1400	265 051	1 212 767	1 477 818	287 324	1 355 625	1 642 949
БАЛАНС	**1700**		**33 869**			**26 337**	

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(275 125)**	-	**(275 125)**
Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(267 825)	128 196	(139 629)
текущий налог на прибыль	2411	(289 163)	-	(289 163)
отложенный налог на прибыль	2412	21 314	128 196	149 510
налог на прибыль прошлых лет	2413	24	-	24
Прочее	2460	2 804	22 194	24 998
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(540 146)**	**150 390**	**(389 756)**
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**(540 146)**	**150 390**	**(389 756)**

44

В Отчете об изменениях капитала за 2020 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2018 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, проведенные в 2019 году.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года, а также за 2019 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 24 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

25. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

26. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.
В составе нематериальных активов числятся объекты с полностью погашенной стоимостью.
Указанные объекты не списаны с бухгалтерского учета, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

27. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило (в основном от ПАО «Газпром») в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2020 году 7 407 180 тыс. руб.
в 2019 году 263 875 тыс. руб.
в 2018 году 5 269 190 тыс. руб.

45

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:
в 2020 году 637 428 тыс. руб.
в 2019 году 653 411 тыс. руб.
в 2018 году 679 946 тыс. руб.

Кроме этого, Общество получило в лизинг основные средства стоимостью:
в 2020 году 211 575 тыс. руб.

За период 2018 – 2019 г.г. Общество основные средства в лизинг не получало.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2021 года Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 211 575 тыс. руб., в 2021 году подлежит выплате 96 611 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:
в 2020 году 35 574 тыс. руб.
в 2019 году 38 193 тыс. руб.
в 2018 году 743 051 тыс. руб.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

28. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Незавершенное строительство	1 216 273	948 575	1 113 861
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	-	-	-
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-

46

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Оборудование к установке	30 622	-	-
Итого	**1 246 895**	**948 575**	**1 113 861**

29. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов в сумме 1 418 722 тыс. руб. на 31.12.2020 г. показана за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Величина созданного резерва составила:

в 2020 году 149 711 тыс. руб.;

в 2019 году 152 642 тыс. руб.;

в 2018 году 103 825 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
Сырье и материалы	884 426	890 981	901 538
Топливо	133 193	139 793	137 421
Тара и тарные материалы	227	28	262
Запасные части	135 077	143 401	208 237
Строительные материалы	11 208	18 422	6 756
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	18 632	19 587	22 796
Специальная оснастка и специальная одежда	168 259	209 435	224 467
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	25 059	15 324	21 105
Материалы, переданные по давальческой схеме собственные	378	378	428
Материалы, переданные по давальческой схеме подрядчику	-	-	-
Прочие материалы	42 263	29 948	30 360
Итого	**1 418 722**	**1 476 297**	**1 553 370**

Стоимость газа, принятого на ответственное хранение, отражается за балансом по стоимости, устанавливаемой в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром» с НДС и составила:

на 31 декабря 2020 г.462 448 800 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 489 288 042 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 г. 452 720 903 тыс. руб.

30. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	82 995	28 857	98 938	31 354	104 431	40 855
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	45	17	62	17	78	17
Прочие	1 243	1 778	1 781	2 337	2 890	9 028
ИТОГО	**84 243**	**30 652**	**100 781**	**33 708**	**107 399**	**49 900**

31. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением операций по кэш пулингу (cash pooling), которые отражены в таблице свернуто.

В составе показателя «Авансы выданные» (строки 1233 и 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1234 и 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Переплата по налогам и сборам	12 469	11 249	13 905
Обеспечительный депозит по аренде помещений	26 046	27 147	143 304
Задолженность персонала в соответствии с условиями договоров	16 059	17 754	19 601
Страховые премии по договорам страхования	17 821	7 220	21 581
Аванс по договору аренды земли	7 416	4 881	6 448
Переплата ответственному Участнику КГН	241 555	526 594	198 485
Задолженность по беспроцентному договору займа	674 299	206 616	242 938
Расчеты по агентскому договору	20 347	11 906	21 985
Прочие	9 130	3 093	518 254
Итого	**1 025 142**	**816 460**	**1 186 501**

48

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составлял 2 010 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2020 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество включает

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Вклад участника в имущество Общества*	2 443 980	2 443 980	2 443 980

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражается сумма дооценки в результате проведенной переоценки внеоборотных активов.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дооценка объектов основных средств	9 450 437	9 463 642	9 582 996

Резервный капитал

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Согласно Решению единственного участника по итогам работы Общества был начислен доход, подлежащий выплате участнику:
за 2019 г. 511 000 тыс.руб.;
за 2017 – 2018 г.г. не начислялся.

33. Налогообложение

Налог на прибыль

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).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2020 год	За 2019 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**291 902**	**(275 125)**
1.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	291 902	(275 125)
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**	(58 380)	55 025
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(58 380)	55 025
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**(147 838)**	**(194 654)**
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(206 218)**	**(139 629)**
5	**Отложенный налог на прибыль**	**99 650**	**149 510**
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	99 650	149 510
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	**Текущий налог на прибыль**	**(303 449)**	**(289 163)**
7	**Налог на прибыль прошлых лет**	**(2 419)**	**24**

34. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

35. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу Общества	(1 511 099)	(2 179 736)
Страховые взносы	(381 263)	(507 198)
Расходы по аренде основных средств	(234 534)	(316 594)
Страхование	(450 384)	(584 737)
Выплаты в негосударственный пенсионный фонд	(249 986)	(397 044)
Налоги, сборы, в т.ч. налог на имущество	(138 647)	(154 290)
Услуги по программному обеспечению и сопровождению	(375 856)	(374 181)
Услуги связи	(43 216)	(48 242)
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	(8 653)	(8 844)

Иные управленческие расходы	(809 546)	(385 451)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**(4 203 184)**	**(4 956 317)**

В строке 5650 «Прочие затраты» раздела 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений в том числе отражены:

Наименование показателя	**2020 год**	**2019 год**
Арендные платежи	32 472 575	33 398 077
Прочие	1 418 836	1 623 459
Итого	**33 891 411**	**35 021 536**

Общество имеет договор от 01.11.2018 г. предметом которого является транспортировка газа на фланце подключения морского подводящего газопровода к ПРГУ, расположенного на стационарном технологическом причале. Договор заключен на неопределенный срок. ООО «Газпром ПХГ» оказал услуги по данному договору за 2020 г. 0 тыс.руб. за 2019 г. в размере 8 398 тыс. руб. Совокупные затраты по виду деятельности «услуги по транспорту газа» составили в 2020 году 2 975 028 тыс.руб., в 2019 году 2 776 877 тыс.руб. соответственно. В следствие того, что данные затраты Общество несет с целью оперативного удовлетворения текущих и перспективных потребностей потребителей Калининградской области, а так же с целью бесперебойного поддержания энергетической безопасности Калининградской области, учитывая особенности его расположения, данные затраты признаны Обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
в 2020 году 7,98 %
в 2019 году 9,24 %

36. Прочие доходы и расходы

тыс. руб

Наименование видов прочих доходов и расходов	**2020 год**		**2019 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Расходы социального характера	-	569 008	-	591 872
Продажа материалов	37 555	36 836	47 722	46 298
Услуги кредитных организаций	-	2 047	-	2 203
Курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам	749	750	1 337	10 192
Доходы и расходы от продажи основных средств	556	-	2 021	-
Начисление (сторно) резерва под обесценение ТМЦ	4 731	-	-	48 817
Начисление (сторно) резерва по сомнительным долгам	1 149	1 280	4 881	1 928
Начисление (сторно) оценочных обязательств	90 629	1 574	86 253	71 152

51

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	15	10 972	2 750	65 751
Доходы и расходы (кроме чрезвычайных) от списания основных средств	-	2 546	-	107 286
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	108	3 608	152	277
Списание дебиторской задолженности	-	491	-	714
Сторно штрафов (пеней)	10	-	12	-
Прочие	84 090	129 819	79 635	871 925
В том числе				
Оприходывание нефтесодержащих отходов, возвратных материалов	50 344	-	43 928	-
Все виды страхования, кроме страхования имущества	-	48 824	-	44 487
Списание ТМЦ	-	24 251	-	10 236
Ликвидация, списание НЗС	-	23 023	-	743 027
Аварийный ремонт двигателей	33 490	-	17 255	20 582
Благотворительность	-	4 123	-	5 309
Итого прочие доходы/расходы	**219 592**	**758 931**	**224 763**	**1 818 415**

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2020 и 2019 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

37. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром» и входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних организаций.

Состав организаций Группы Газпром для целей консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержден приказом ОАО «Газпром» от 31 декабря 2013 года № 553 «Об утверждении Положения о порядке включения организаций в Группу Газпром для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности» (с учетом актуальных изменений и дополнений), но не ограничен этими организациями. Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию при наличии операций и остатков с другими дочерними организациями ПАО «Газпром» на всех уровнях владения.

Перечень аффилированных лиц ПАО «Газпром» приведен на сайте http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/affiliates/.

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2020 год	2019 год
ПАО «Газпром»	Хранение газа	53 177 218	54 606 229
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	Прочие услуги	293 934	319 493
Всего		**53 471 152**	**54 925 722**

В отчетном году Обществу оказали услуги по ремонту, продаже ТМЦ, аренде имущества, и другим услугам следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2020 год	2019 год
ПАО «Газпром»	34 273 077	35 630 935
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	268 939	315 063
ООО «Газпром недра»	969 110	227 587
АО «Газпром энергосбыт»	538 424	612 899
ООО «Газпром центрремонт»	-	707 755
ООО «Газпром геологоразведка»	-	321 979
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	118 132	121 596
ООО «Газпром информ»	217 279	226 660
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	180 394	-
Прочие	421 015	522 391
Итого	**36 986 371**	**38 686 865**

В 2020 году ООО «Газпром комплектация» в рамках агентского договора было поставлено ТМЦ и оборудования на сумму 98 414 тыс.руб.

В 2020 году ООО «Газпром Инвест» в рамках агентского договора было оказано услуг и поставлено ТМЦ на сумму 2 701 117 тыс.руб.

В 2019 году у Общества отсутствовали агентские договоры на поставку материалов, оборудования, и оказания услуг по капитальному, текущему ремонту и диагностике.

Цены на газ и услуги по транспортировке газа для организаций Группы Газпром устанавливались в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром».

Задолженность организаций Группы Газпром перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс.руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр.1235)		
	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
ПАО «Газпром»	-	-	-	9 637 147	8 884 252	9 374 761
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	-	-	-	60 547	12 420	66 610
ООО «Газпром инвест»	-	-	-	56 703	19 398	11 714
ООО «Газпром центрремонт»	-	-	-	-	28 385	13 443
ООО «Газпром геотехнологии»	-	-	-	37 495	37 495	84 820
Прочие	6 630	6 630	6 630	17 359	13 312	11 074
Всего	**6 630**	**6 630**	**6 630**	**9 845 251**	**8 995 262**	**9 562 422**

За период 2018 – 2020 г.г. отсутствовало списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром с истекшим сроком исковой давности.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
ПАО «Газпром»	3 470 871	3 440 802	3 664 886
ООО «Газпром комплектация»	52 989	-	-
ООО «Газпром центрремонт»	-	272 598	424 088
ООО «Газпром инвест»	899 502	-	-
ООО «Газпром геологоразведка	-	220 015	267 005
ООО «Газпром информ»	21 877	66 045	214 020
ООО «Газпром недра»	222 026	58 805	111 292
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	53 208	111 321	87 590
ООО «Газпром ВНИИГаз»	178 155	35 907	33 977
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	28 009	25 881	26 371
Прочие	84 978	96 620	61 396
Итого	**5 011 615**	**4 327 994**	**4 890 626**

54

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Газпром, а также с основными, дочерними и зависимыми организациями.

тыс. руб.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2019 год	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	**Поступления – всего**	**53 195 895**	**53 072 006**	**52 658 438**	**55 961 706**	**55 380 117**	**54 991 420**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	52 948 512	52 933 671	52 520 103	55 359 782	55 335 134	54 947 855
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	-	-	-	-	-	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
4119	прочие поступления	247 383	138 335	138 335	601 924	44 983	43 565
	в т. ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков	6 522	-	-	1 900	-	-
4120	**Платежи – всего**	**52 475 473**	**38 835 453**	**34 726 427**	**(54 800 389)**	**(39 922 416)**	**(36 503 210)**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41 129 273	38 332 398	34 258 744	(43 199 575)	(39 295 341)	(35 888 551)
4122	в связи с оплатой труда работников	6 547 148	-	-	(5 807 534)	-	-
4123	процентов по долговым обязательствам	-	-	-	-	-	-
4124	налога на прибыль организаций	-	-	-	(614 424)	(614 424)	(614 424)
4129	прочие платежи	4 799 052	503 055	467 683	(5 178 856)	(12 651)	(235)
	в т. ч. на выдачу авансов	32 990	27 047	-	(806 425)	(7 113)	-
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**720 422**	**14 236 553**	**17 932 011**	**1 161 317**	**15 457 701**	**18 488 210**
4201							
4210	**Поступления - всего**	**3 617**	**-**	**-**	**5 651**	**-**	**-**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 417	-	-	4 536	-	-
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-	-
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 200	-	-	1 115	-	-
4215	от продажи поисковых активов	-	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4220	**Платежи - всего**	**724 468**	**313 397**	**-**	**(1 170 931)**	**(539 689)**	**-**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	603 556	313 397	-	(980 937)	(539 689)	-
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных	-	-	-	-	-	-

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе по внутригруп-повым обществам	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2019 год	Из графы 6, в том числе по внутригруп-повым обществам	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям
	средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам						
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-	-	-
4225	на создание / покупку поисковых активов	-	-	-	-	-	-
4229	прочие платежи	120 912	-	-	(189 994)	-	-
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(720 851)**	**(313 397)**	**-**	**(1 164 503)**	**(538 912)**	**-**
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	**Поступления - всего**				**515 060**	**515 060**	**515 060**
4311	получение кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
4312	денежных вкладов собственников (участников)				515 060	515 060	515 060
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4320	**Платежи - всего**				**(511 000)**	**(511 000)**	**(511 000)**
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-	-	(511 000)	(511 000)	(511 000)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
4329	прочие платежи	-	-	-	-	-	-
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**-**	**-**	**-**	**4 060**	**4 060**	**4 060**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(429)**	**13 923 156**	**17 932 011**	**97**	**14 922 072**	**18 492 270**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**581**	**-**	**-**	**484**	**-**	**-**
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**152**	**-**	**-**	**581**	**-**	**-**
4490	**Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Операции с прочими связанными сторонами

№	Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Вид отношений
1	АО «НПФ ГАЗФОНД»	Прочая связанная сторона
3	АО «СОГАЗ»	Прочая связанная сторона

Общество перечислило в АО НПФ Газфонд следующие платежи:
За 2020 год – 249 986 тыс.руб.
За 2019 год – 397 044 тыс.руб.
За 2018 год – 544 773 тыс.руб.

Общество перечислило в АО «Согаз» следующие платежи:
За 2020 год – 337 597 тыс.руб.
За 2019 год – 311 978 тыс.руб.
За 2018 год – 318 554 тыс.руб.

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал общества представлен в лице Генерального директора, главного бухгалтера, заместителей Генерального директора.

Вознаграждение Генеральному директору утверждается Решением Участника Общества. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Общество также обеспечивает медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве всех своих сотрудников, включая основной управленческий персонал.

тыс. руб.

		2020 год	2019 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	182 246	162 808
2	а) краткосрочные вознаграждения;	141 667	162 808
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	40 579	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-

39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с п. 8 ст. 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования (далее – необходимое выбрать).

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Общество обязано обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на балансе Общества числится 1 019 скважин, количество скважин отраженных на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составило 1 021 и 1 026 скважин соответственно.

Оценочное обязательство в отношении ликвидации скважин Обществом не создавалось в связи с неограниченным сроком лицензий по эксплуатации ПХГ.

Особенностью организации процесса пользования недрами является то, что основные средства, в отношении которых осуществляются природоохранные мероприятия, не принадлежат Обществу, и не учитываются на его балансе, а расходы на их осуществление в текущем и предшествующих отчетных периодах компенсировались собственником. В этой связи оценочное обязательство по демонтажу оборудования и восстановлению земель Обществом не создается.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество арендует у ПАО «Газпром» 3 043 скважины, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. это показатель составил 3 032 скважины и 3 022 скважины соответственно.

40. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием

перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности от 20 июля 2020 г. № 176 **Аркадий Владимирович Белоусов**

Главный бухгалтер **Дмитрий Всеволодович Власов**

18 марта 2021 года

59