

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с.1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|-------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2021 год | 26 700 | (11 186) | 5 564 | (315) | 315 | (3 736) | - | - | - | 31 949 | (14 607) |
| | 5110 | за 2020 год | 22 182 | (9 686) | 4 727 | (209) | 209 | (1 709) | - | - | - | 26 700 | (11 186) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 5101 | за 2021 год | 26 700 | (11 186) | 5 564 | (315) | 315 | (3 736) | - | - | - | 31 949 | (14 607) |
| | 5111 | за 2020 год | 22 182 | (9 686) | 4 727 | (209) | 209 | (1 709) | - | - | - | 26 700 | (11 186) |
| Деловая репутация | 5102 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5112 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие | 5104 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5114 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | 20 171 | 15 025 | 11 265 |
| в том числе: | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 5121 | 20 171 | 15 025 | 11 265 |
| Прочие | 5129 | - | - | - |

14

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5130 | 994 | 697 | 510 |
| в том числе: | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 5131 | 994 | 697 | 510 |
| деловая репутация | 5138 | - | - | - |
| прочие | 5139 | - | - | - |

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | поступило | выбыло | | часть стоимости, списанной на расходы | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2021 год | 522 671 | (417 548) | 59 734 | (164 679) | 164 679 | (105 123) | 417 726 | (357 992) |
| | 5150 | за 2020 год | 548 548 | (506 024) | 105 123 | (131 000) | 131 000 | (42 524) | 522 671 | (417 548) |

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------------|-------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | Затраты за период | Списано затрат как не давших положительного результата | Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2021 год | 99 570 | 87 597 | - | (59 734) | 127 433 |
| | 5170 | за 2020 год | 63 470 | 141 223 | - | (105 123) | 99 570 |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2021 год | 4 816 | 8 380 | (12) | (5 564) | 7 620 |
| | 5190 | за 2020 год | 3 677 | 5 874 | (8) | (4 727) | 4 816 |

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|-------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переклассификация | | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021 год | 72 616 225 | (54 724 304) | 222 103 | (1 527 932) | 1 261 949 | (1 870 704) | - | - | 3 371 191 | (2 595 204) | 74 681 587 | (57 928 263) |
| | 5210 | за 2020 год | 71 831 572 | (52 992 145) | 1 385 025 | (600 372) | 550 831 | (2 282 990) | - | - | - | - | 72 616 225 | (54 724 304) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| магистральные трубопроводы | 5201 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5211 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| скважины | 5202 | за 2021 год | 10 477 894 | (8 534 611) | - | - | - | (605 291) | - | - | - | - | 10 477 894 | (9 139 902) |
| | 5212 | за 2020 год | 10 477 894 | (7 581 256) | - | - | - | (953 355) | - | - | - | - | 10 477 894 | (8 534 611) |
| машины и оборудование | 5203 | за 2021 год | 9 320 699 | (7 966 778) | 192 334 | (675 251) | 661 711 | (275 052) | 5 457 | (3 207) | 1 638 289 | (1 481 017) | 10 481 528 | (9 064 343) |
| | 5213 | за 2020 год | 9 224 495 | (7 969 683) | 417 256 | (321 052) | 280 481 | (277 576) | - | - | - | - | 9 320 699 | (7 966 778) |
| здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения | 5204 | за 2021 год | 46 578 260 | (34 315 267) | - | (705 200) | 454 605 | (643 755) | (5 457) | 3 207 | - | - | 45 867 603 | (34 501 210) |
| | 5214 | за 2020 год | 46 131 511 | (33 698 178) | 551 323 | (104 574) | 96 045 | (713 134) | - | - | - | - | 46 578 260 | (34 315 267) |
| прочие ОС | 5205 | за 2021 год | 6 239 372 | (3 907 648) | 29 769 | (147 481) | 145 633 | (346 606) | - | - | 1 732 902 | (1 114 187) | 7 854 562 | (5 222 808) |
| | 5215 | за 2020 год | 5 997 672 | (3 743 028) | 416 446 | (174 746) | 174 305 | (338 925) | - | - | - | - | 6 239 372 | (3 907 648) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| магистральные трубопроводы | 5221 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| скважины | 5222 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5232 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| машины и оборудование | 5223 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5233 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения | 5224 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5234 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие ОС | 5225 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5235 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

2.2 Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|--|------------|-------------|----------------|---------------------|-------------|---|------------------|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость | прочие изменения | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2021 год | 12 593 909 | 1 630 845 | (279) | (222 103) | (5 073 357) | 8 929 015 |
| | 5250 | за 2020 год | 13 877 817 | 2 550 122 | (2 117 388) | (1 333 164) | (383 478) | 12 593 909 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| незавершенное строительство | 5241 | за 2021 год | 11 288 709 | 1 589 172 | (279) | (222 103) | (3 842 331) | 8 813 168 |
| | 5251 | за 2020 год | 12 547 106 | 2 489 312 | (2 107 510) | (1 333 164) | (307 035) | 11 288 709 |
| оборудование к установке | 5242 | за 2021 год | 1 305 200 | 41 673 | - | - | (1 231 026) | 115 847 |
| | 5252 | за 2020 год | 1 330 711 | 60 810 | (9 878) | - | (76 443) | 1 305 200 |

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код строки | за 2021 год | за 2020 год |
|--|------------|-------------|-------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| магистральные трубопроводы | 5261 | - | - |
| скважины | 5262 | - | - |
| машины и оборудование | 5263 | - | - |
| здания и дороги | 5264 | - | - |
| прочие ОС | 5265 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего | 5270 | - | (1) |
| в том числе: | | | |
| магистральные трубопроводы | 5271 | - | - |
| скважины | 5272 | - | - |
| машины и оборудование | 5273 | - | - |
| здания и дороги | 5274 | - | - |
| прочие ОС | 5275 | - | (1) |

2.4 Иное использование объектов основных средств

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 730 532 | 1 018 671 | 1 109 809 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 1 482 147 815 | 1 206 984 987 | 1 147 600 623 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | 666 664 | 670 215 | 277 734 |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | 1 478 527 | 2 025 683 | 1 368 373 |
| Иное использование основных средств (зalog и др.) | 5286 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| основные средства, переданные в залог | 5287 | - | - | - |

22

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | На конец периода | |
|--|------------|-------------|--------------------------|---------------------------|-----------|---------------------|---------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | выбыло (погашено) | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | 5301 | за 2021 год | 33 535 | - | 256 | - | - | - | - | 33 791 | - |
| | 5311 | за 2020 год | 26 035 | - | 7 500 | - | - | - | - | 33 535 | - |
| инвестиции, в том числе: | 5302 | за 2021 год | 33 535 | - | 256 | - | - | - | - | 33 791 | - |
| | 5312 | за 2020 год | 26 035 | - | 7 500 | - | - | - | - | 33 535 | - |
| инвестиции в дочерние общества | 53021 | за 2021 год | 3 530 | - | 256 | - | - | - | - | 3 786 | - |
| | 53121 | за 2020 год | 3 530 | - | - | - | - | - | - | 3 530 | - |
| инвестиции в зависимые общества | 53022 | за 2021 год | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | 53122 | за 2020 год | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| инвестиции в другие организации | 53023 | за 2021 год | 30 000 | - | - | - | - | - | - | 30 000 | - |
| | 53123 | за 2020 год | 22 500 | - | 7 500 | - | - | - | - | 30 000 | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 5303 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5313 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес. | 53031 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53131 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| совместная деятельность | 53032 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53132 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| векселя третьих лиц | 53033 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53133 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| долгосрочные депозиты | 53034 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53134 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| облигации | 53035 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53135 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| другие | 53036 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53136 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 5305 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес. | 5306 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | 5307 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5317 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| краткосрочные депозиты | 53071 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53171 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| векселя третьих лиц | 53072 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53172 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| облигации | 53073 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53173 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| другие | 53074 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53174 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - всего | 5300 | за 2021 год | 33 535 | - | 256 | - | - | - | - | 33 791 | - |
| | 5310 | за 2020 год | 26 035 | - | 7 500 | - | - | - | - | 33 535 | - |

3.2 Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5320 | 5 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| инвестиции | 5321 | 5 | - | - |
| инвестиции в дочерние общества | 53211 | - | - | - |
| инвестиции в зависимые общества | 53212 | 5 | - | - |
| инвестиции в другие организации | 53213 | - | - | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 5322 | - | - | - |
| векселя третьих лиц | 53221 | - | - | - |
| облигации | 53222 | - | - | - |
| прочие | 53223 | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| инвестиции | 5326 | - | - | - |
| инвестиции в дочерние общества | 53261 | - | - | - |
| инвестиции в зависимые общества | 53262 | - | - | - |
| инвестиции в другие организации | 53263 | - | - | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 5327 | - | - | - |
| векселя третьих лиц | 53271 | - | - | - |
| облигации | 53272 | - | - | - |
| прочие | 53273 | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5328 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| векселя третьих лиц | 53281 | - | - | - |
| облигации | 53282 | - | - | - |
| прочие | 53283 | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5329 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| векселя третьих лиц | 53291 | - | - | - |
| облигации | 53292 | - | - | - |
| прочие | 53293 | - | - | - |

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2 Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | 544 083 | 225 938 | 375 601 |
| в том числе: | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5441 | 538 440 | 223 681 | 375 601 |
| животные на выращивании и откорме | 5442 | - | - | - |
| товары для перепродажи | 5443 | 5 643 | 2 257 | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5446 | - | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 5447 | - | - | - |

25

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | 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 2021 год | 46 881 | - | 915 | - | - | (6 859) | - | - | - | (7 890) | - | 33 047 | - | |
| | 5521 | за 2020 год | 122 134 | - | 15 | - | - | (13 091) | - | - | - | (62 177) | - | 46 881 | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 5502 | за 2021 год | 39 132 | - | - | - | - | (6 859) | - | - | - | (3 870) | - | 28 403 | - | |
| | 5522 | за 2020 год | 104 937 | - | - | - | - | (13 091) | - | - | - | (52 714) | - | 39 132 | - | |
| авансы выданные | 5503 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5523 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| прочие дебиторы | 5504 | за 2021 год | 7 749 | - | 915 | - | - | - | - | - | - | (4 020) | - | 4 644 | - | |
| | 5524 | за 2020 год | 17 197 | - | 15 | - | - | - | - | - | - | (9 463) | - | 7 749 | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021 год | 60 641 369 | (5 168) | 410 027 099 | 241 550 | (105) | (410 189 429) | - | 61 | (1 393) | 7 890 | - | 60 727 086 | (3 819) | |
| | 5530 | за 2020 год | 63 826 156 | (48 420) | 369 655 181 | 210 197 | (4) | (373 069 123) | - | 37 | (43 219) | 62 177 | - | 60 641 369 | (5 168) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 5511 | за 2021 год | 53 493 284 | (3 027) | 391 524 969 | - | (26) | (391 137 516) | - | 38 | (1 390) | 3 870 | - | 53 883 217 | (1 625) | |
| | 5531 | за 2020 год | 53 014 058 | (3 232) | 333 075 510 | - | - | (332 648 800) | - | 7 | (198) | 52 714 | - | 53 493 284 | (3 027) | |
| авансы выданные | 5512 | за 2021 год | 991 713 | (186) | 8 477 183 | 234 789 | (8) | (9 124 727) | - | - | - | - | - | 578 958 | (194) | |
| | 5532 | за 2020 год | 3 594 413 | (186) | 6 965 126 | 190 678 | - | (9 758 504) | - | - | - | - | - | 991 713 | (186) | |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уст. кап. | 5513 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5533 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| прочие дебиторы | 5514 | за 2021 год | 6 156 372 | (1 955) | 10 024 947 | 6 761 | (71) | (9 927 186) | - | 23 | (3) | 4 020 | - | 6 264 911 | (2 000) | |
| | 5534 | за 2020 год | 7 217 685 | (45 002) | 29 614 545 | 19 519 | (4) | (30 661 819) | - | 30 | (43 021) | 9 463 | - | 6 156 372 | (1 955) | |
| Дебиторская задолженность - всего | 5500 | за 2021 год | 60 688 250 | (5 168) | 410 028 014 | 241 550 | (105) | (410 196 288) | - | 61 | (1 393) | - | - | 60 760 133 | (3 819) | |
| | 5520 | за 2020 год | 63 948 290 | (48 420) | 369 655 196 | 210 197 | (4) | (373 082 214) | - | 37 | (43 219) | - | - | 60 688 250 | (5 168) | |

26

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | | на 31 декабря 2020 г. | | на 31 декабря 2019 г. | |
|--|------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Просроченная дебиторская задолженность - всего | 5540 | 169 783 | 165 964 | 944 275 | 939 107 | 207 464 | 159 044 |
| в том числе: | | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 5541 | 129 443 | 127 818 | 182 539 | 179 512 | 158 973 | 155 741 |
| авансы выданные | 5542 | 35 620 | 35 426 | 751 938 | 751 752 | 487 | 301 |
| прочие дебиторы | 5543 | 4 720 | 2 720 | 9 798 | 7 843 | 48 004 | 3 002 |

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | 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 2021 год | 3 | - | - | (3) | - | - | - |
| | 5571 | за 2020 год | 936 974 | 2 | - | (2) | - | (936 971) | 3 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| поставщики и подрядчики | 5552 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - |
| векселя к уплате | 5553 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - |
| реструктурированная задолженность по налогам и сборам и по страховым взносам | 5554 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - |
| авансы полученные | 5555 | за 2021 год | 3 | - | - | (3) | - | - | - |
| | 5575 | за 2020 год | 3 | 2 | - | (2) | - | - | 3 |
| прочие кредиторы | 5556 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5576 | за 2020 год | 936 971 | - | - | - | - | (936 971) | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021 год | 45 393 126 | 417 034 687 | 12 390 844 | (422 824 129) | (278) | - | 51 994 250 |
| | 5580 | за 2020 год | 56 807 955 | 365 498 911 | 2 062 499 | (379 913 068) | (142) | 936 971 | 45 393 126 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| поставщики и подрядчики | 5561 | за 2021 год | 10 704 519 | 76 608 550 | 89 215 | (75 312 423) | (2) | - | 12 089 859 |
| | 5581 | за 2020 год | 13 967 629 | 85 017 011 | 114 479 | (88 394 600) | - | - | 10 704 519 |
| векселя к уплате | 5562 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - |
| задолженность перед персоналом организации | 5563 | за 2021 год | 1 237 966 | 29 621 032 | - | (29 786 921) | - | - | 1 072 077 |
| | 5583 | за 2020 год | 1 036 689 | 29 297 546 | - | (29 096 269) | - | - | 1 237 966 |
| задолженность по страховым взносам | 5564 | за 2021 год | 366 236 | 6 472 556 | - | (6 500 668) | - | - | 338 124 |
| | 5584 | за 2020 год | 297 301 | 6 331 000 | - | (6 262 065) | - | - | 366 236 |
| задолженность по налогам и сборам | 5565 | за 2021 год | 26 258 343 | 290 445 406 | 764 | (279 179 140) | - | - | 37 525 373 |
| | 5585 | за 2020 год | 32 924 583 | 223 799 190 | 1 356 | (230 466 786) | - | - | 26 258 343 |
| авансы полученные | 5566 | за 2021 год | 90 187 | 1 776 371 | 295 344 | (2 105 190) | - | - | 56 712 |
| | 5586 | за 2020 год | 48 847 | 1 018 659 | 156 471 | (1 133 790) | - | - | 90 187 |
| задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 5567 | за 2021 год | - | - | 12 000 000 | (12 000 000) | - | - | - |
| | 5587 | за 2020 год | - | - | 1 790 000 | (1 790 000) | - | - | - |
| прочие кредиторы | 5568 | за 2021 год | 6 735 875 | 12 110 772 | 5 521 | (17 939 787) | (276) | - | 912 105 |
| | 5588 | за 2020 год | 8 532 906 | 20 035 505 | 193 | (22 769 558) | (142) | 936 971 | 6 735 875 |
| Кредиторская задолженность - всего | 5550 | за 2021 год | 45 393 129 | 417 034 687 | 12 390 844 | (422 824 132) | (278) | - | 51 994 250 |
| | 5570 | за 2020 год | 57 744 929 | 365 498 913 | 2 062 499 | (379 913 070) | (142) | - | 45 393 129 |

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Просроченная кредиторская задолженность - всего | 5590 | 140 201 | 63 660 | 115 097 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | 5591 | 140 201 | 63 660 | 115 097 |
| векселя к уплате | 5592 | - | - | - |
| авансы полученные | 5593 | - | - | - |
| задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 5594 | - | - | - |
| прочие кредиторы | 5599 | - | - | - |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код строки | за 2021 год | за 2020 год |
|--|------------|---------------|---------------|
| Материальные затраты | 5610 | 241 064 566 | 182 165 502 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 28 552 960 | 28 944 052 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 6 489 600 | 6 286 313 |
| Амортизация | 5640 | 1 936 463 | 2 284 027 |
| Прочие затраты | 5650 | 43 570 797 | 42 747 326 |
| Итого по элементам | 5660 | 321 614 386 | 262 427 220 |
| Изменение остатков | | | |
| Прирост ([-]): | 5670 | | |
| произведенная готовая продукция | 5671 | (300 134 845) | (242 862 823) |
| др.счета (кроме внутрихоз. оборота по затратам) | 5672 | (3 151 959) | (3 438 206) |
| Уменьшение ([+]): | 5680 | | |
| продажа готовой продукции | 5681 | 299 543 301 | 242 161 804 |
| продажа покупных товаров для перепродажи | 5682 | 87 204 | 21 304 |
| продажа товаров отгруженных | 5683 | - | - |
| Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+)) | 5690 | 5 022 | (5 507) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 317 963 109 | 258 303 792 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало года | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец периода |
|---|------------|------------------------|-----------|--------------|---------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 9 326 837 | 5 842 464 | (6 099 113) | (15 526) | 9 054 662 |
| обременительные договоры | 5702 | - | - | - | - | - |
| обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации | 5703 | - | - | - | - | - |
| выданные гарантийные обязательства | 5704 | - | - | - | - | - |
| судебные разбирательства | 5705 | - | - | - | - | - |
| прочие оценочные обязательства | 5706 | 4 918 652 | 379 589 | (858 353) | (7 175) | 4 432 713 |
| обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год | 5707 | 2 238 808 | 2 314 563 | (2 230 457) | (8 351) | 2 314 563 |
| обязательство по оплате отпусков | 5708 | 2 169 377 | 3 148 312 | (3 010 303) | - | 2 307 386 |
| в т.ч. со сроком погашения до 1 года | | 4 570 929 | - | - | - | 5 083 962 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2021 г. | на 31 декабря 2020 г. | на 31 декабря 2019 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обеспечения обязательств полученные - всего | 5800 | 141 385 | 14 433 | 2 774 330 |
| в том числе: | | | | |
| векселя | 5801 | - | - | - |
| Имущество, находящееся в залоге | 5802 | - | - | - |
| из него: | | | | |
| объекты основных средств | 5803 | - | - | - |
| ценные бумаги и иные фин. вложения | 5804 | - | - | - |
| прочее | 5805 | - | - | - |
| Обеспечения обязательств выданные - всего | 5810 | 7 670 | 16 058 | 30 813 |
| в том числе: | | | | |
| векселя | 5811 | - | - | - |
| Имущество, переданное в залог | 5812 | 5 | - | - |
| из него: | | | | |
| объекты основных средств | 5813 | - | - | - |
| ценные бумаги и иные фин. вложения | 5814 | 5 | - | - |
| прочее | 5815 | - | - | - |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код строки | за 2021 год | | | | за 2020 год | | | |
|------------------------------------|------------|----------------|----------|------------|---------------|----------------|----------|------------|---------------|
| | | На начало года | Получено | Возвращено | На конец года | На начало года | Получено | Возвращено | На конец года |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бюджетные кредиты - всего | 5910 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| на текущие расходы | 5911 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | 5912 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на покрытие убытков / погашение | 5913 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| на прочие нужды | 5914 | - | - | - | - | - | - | - | - |

10. Наличие и движение поисковых активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | убыток от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переоценка | | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | убыток от обесценения |
| | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | |
| Нематериальные поисковые активы | 6010 | за 2021 год | 151 448 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151 448 | - | - |
| | 6020 | за 2020 год | 151 448 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151 448 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| лицензии | 6011 | за 2021 год | 151 448 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151 448 | - | - |
| | 6021 | за 2020 год | 151 448 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151 448 | - | - |
| прочие | 6019 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6029 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 6030 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6040 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| здания и дороги | 6031 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6041 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| скважины | 6032 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6042 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| машины и оборудование | 6033 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6043 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие ОС | 6039 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6049 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

31

11. Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|--|------------|-------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве МПА или НМПА | прочие изменения | |
| Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов | 6050 | за 2021 год | - | - | - | - | - | - |
| | 6060 | за 2020 год | - | - | - | - | - | - |
| Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов | 6070 | за 2021 год | 41 593 | 1 816 | - | - | - | 43 409 |
| | 6080 | за 2020 год | 41 393 | 200 | - | - | - | 41 593 |

Руководитель

Главный бухгалтер



подпись

А.А. Касьяненко
(расшифровка подписи)



(подпись)

Л.Н. Кнителъ
(расшифровка подписи)

" 16 " 2022 г.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ямбурггаздобыча» (далее по тексту Общество) образовано в 1999 году в результате преобразования Дочернего предприятия «Ямбурггаздобыча» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство от 30 июня 1999 г. № 103836).

29 января 2008 года произведена замена наименования Общества с ООО «Ямбурггаздобыча» на ООО «Газпром добыча Ямбург».

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

Местонахождение (адрес) Общества: 629306, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Геологоразведчиков, дом 9.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело в своем составе 13 структурных подразделений, в том числе 6 территориально обособленных. В течение 2021 года изменений в составе структурных подразделений не было.

| № п/п | Наименование филиала (структурного подразделения) | Место нахождения |
|-------|--|---|
| 1. | Газопромысловое управление | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Надымский, п. Ямбург |
| 2. | Нефтегазодобывающее управление | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Тазовский, п. Новозаполярный |
| 3. | Управление материально-технического снабжения и комплектации | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 4. | Управление по эксплуатации вахтовых поселков | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 5. | Ямбургское районное энергетическое управление | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 6. | Управление технологического транспорта и специальной техники | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 7. | Медико-санитарная часть | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Надымский, п. Ямбург |
| 8. | Управление организации реконструкции и строительства основных фондов | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 9. | Управление автоматизации и метрологического обеспечения | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Надымский, п. Ямбург |
| 10. | Управление связи | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 11. | Служба корпоративной защиты | Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой |
| 12. | Управление аварийно-восстановительных работ | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Надымский, п. Ямбург |
| 13. | Инженерно-технический центр | Ямало-Ненецкий автономный округ, р-н Надымский, п. Ямбург |

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является добыча и продажа природного газа и газового конденсата.

Объем добычи природного газа составил:

162 651 млн. кубометров в 2021 году;

134 513 млн. кубометров в 2020 году;

164 962 млн. кубометров в 2019 году.

Объем добычи газового конденсата составил:

3 489 тыс. тонн в 2021 году;

3 700 тыс. тонн в 2020 году;

3 892 тыс. тонн в 2019 году.

Общество также осуществляет другие виды деятельности, самым существенным, из которых является оказание услуг по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром».

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, являющимся единоличным исполнительным органом Общества – А.А. Касьяненко.

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 940 человек в 2021 году;

10 815 человек в 2020 году.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской 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 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 2021 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2020 года № 575, и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2020 года № 1609.

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

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

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность 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 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 по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

8. 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, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом¹. Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

¹ Срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

9. Нематериальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), затраты на геологическую информацию, в том числе оформленную как «ноу-хау».

Под объектом нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение определенного участка недр, лицензии на геологическое изучение и добычу на определенном участке недр, результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Нематериальные поисковые активы амортизируются линейным способом в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемого поискового актива. Амортизационные отчисления относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Для целей проверки нематериальных поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками недр (месторождениями).

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение нематериальных поисковых активов по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождений).

В случае признания обесценения нематериальных поисковых активов, уменьшение стоимости активов вследствие обесценения относится на прочие расходы.

10. Материальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в стоимости материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

Под объектом учета материальных поисковых активов понимаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства, специальная оснастка и инструмент.

Материальные поисковые активы (кроме скважин) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам. В затраты на создание поискового актива включается амортизация поискового актива, использованного для создания данного актива.

Общество определяет сроки полезного использования поисковых материальных активов аналогично определению сроков полезного использования объектов основных средств.

Для целей проверки материальных поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками недр (месторождениями).

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение материальных поисковых активов на 31 декабря каждого отчетного года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождений). В случае признания обесценения материальных поисковых активов, снижение их стоимости вследствие обесценения относится на прочие расходы.

Порядок отражения результатов переоценки материальных поисковых активов аналогичен порядку отражения переоценки основных средств.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) поисковые активы, относящиеся к данному участку, переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов.

При признании добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку, списываются на финансовые результаты в состав прочих расходов, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации.

11. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество переоценило машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный, квартиры по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года. Суммы прироста первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Сумма дооценки объектов по результатам переоценки на 31 декабря 2021 года, равная сумме их уценки по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объектов по результатам переоценки на 31 декабря 2021 года, которые были дооценены по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки таких объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы. На сумму произведенной дооценки (уценки) объекта начислен отложенный налог на прибыль.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 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 01 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 01 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 средств² приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет) | |
|--------------------------|--|-----------------------|
| | до 01 января 2002 года | с 01 января 2002 года |
| Скважины | — | 10 – 15 |
| Машины и оборудование | 10 – 18 | 5 – 20 |
| Здания и дороги | 8 – 50 | 7 – 30 |
| Объекты социальной сферы | 3 – 34 | 2 – 30 |

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

² Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2016 года № 892.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Амортизация не начисляется по:

- 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);
- 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 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.

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

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе вложений во внеоборотные активы обособленно.

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 строке «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по строке «Незавершенные капитальные вложения» к строке «Основные средства».

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

Общество в установленном порядке образует 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 готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются, в том числе, предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев. В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и оружия), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию переносится на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в основном затраты на приобретение программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

14. 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.

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

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.

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 договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром», и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках данных инвестиционных договоров;
- 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.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- по текущей деятельности:
 - от продажи иного имущества;
 - авансы, полученные от покупателей, заказчиков;
 - косвенные налоги по текущей деятельности;
 - полученные и направленные на расчеты в рамках агентского договора на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»;
 - отчисления по страховым взносам;
 - прочие налоги (кроме налога прибыль организаций и косвенных налогов);
 - на выдачу авансов;
 - прочие поступления и выплаты.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

- по инвестиционной деятельности:
 - направленные на расчеты по капитальному строительству в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»;
 - косвенные налоги по инвестиционной деятельности;
 - прочие поступления и выплаты.
- по финансовой деятельности:
 - направленные на погашение обязательств по финансовой аренде.

Общество, выполняя функции заказчика-застройщика и агента, оказывает услуги по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями данных договоров Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств в разделах «Денежные потоки от инвестиционных операций» и «Денежные потоки от текущих операций».

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. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

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 с учетом отложенного налога на прибыль.

17. 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 охране окружающей среды.

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 среднеспособной 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.

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.

Оценочное обязательство по охране окружающей среды, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, признается в бухгалтерском учете после подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива. Оценочное обязательство по охране окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации заданий, сооружений, оборудования, возникшее в связи с выполнением работ по консервации и ликвидации поисково-разведочных скважин, находящихся на балансе Росимущества, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Изменение величины оценочного обязательства по охране окружающей среды включается в состав прочих расходов, а в части поисково-разведочных скважин, находящихся на балансе Росимущества – в состав расходов по обычным видам деятельности.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

18. Налогообложение

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 Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 (далее – МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2) зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В 2012 году МИ 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 МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 года к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников с 1 января 2014 года расширен до 69 участников. В 2014 году МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 3 от 26 ноября 2014 года, в соответствии с которым из состава участников КГН с 1 января 2015 года были исключены четыре организации. В 2015 году МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 4 от 26 ноября 2015 года, в соответствии с которым состав участников КГН с 1 января 2016 года расширен до 67 участников. В 2017 году МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 5 от 28 ноября 2017 года, в соответствии с которым состав участников КГН с 1 января 2018 года сокращен до 65 участников (исключены 3 организации и включена 1 новая). В 2021 году МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 6 от 06 сентября 2021 года, в соответствии с которым состав участников КГН с 1 января 2022 года расширен до 68 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 сводном налоговом регистре участника КГН 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, причитающихся с Общества 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».

19. 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.

Прочие доходы Общества, в основном, включают доходы от продажи активов, плату за провоз тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам, а также восстановление оценочных обязательств и резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

20. 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.

Формирование производственной себестоимости осуществляется с учетом общепроизводственных расходов. При этом общепроизводственные расходы распределяются по видам производств пропорционально собственным затратам производственных мест возникновения затрат.

Прочие расходы, в основном, включают расходы социального характера, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов, а также расходы по содержанию активов, не участвующих в производственном процессе.

21. Изменения в учетной политике

Изменения в ученой политике на 2021 год

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год были внесены следующие изменения: закреплён 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 был определен порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год внесены изменения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения в порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.