

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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: Российская Федерация, 629306, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Геологоразведчиков, дом 9.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело в своем составе 13 структурных подразделений, в том числе 6 территориально обособленных. В течение 2020 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

3. Основные виды деятельности

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

Объем добычи природного газа составил:

134 513 млн. кубометров в 2020 году;

164 962 млн. кубометров в 2019 году;

164 670 млн. кубометров в 2018 году.

Объем добычи газового конденсата составил:

3 700 тыс. тонн в 2020 году;

3 892 тыс. тонн в 2019 году;

4 106 тыс. тонн в 2018 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 – О.Б. Арно.

Решением участника от 19 ноября 2019 года № 253 внесены изменения в устав Общества, предусматривающие упразднение и досрочное прекращение полномочий Ревизионной комиссии.

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 815 человек в 2020 году;

10 956 человек в 2019 году;

10 858 человек в 2018 году.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 2020 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2019 года № 629, и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2019 года № 1761.

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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, металлоконструкции, 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.

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.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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.

Проведенный анализ ожидаемой текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств показал, что она несущественно отличается от их первоначальной (восстановительной) стоимости на отчетную дату, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 г. признано нецелесообразным.

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	12 – 40	10 – 15
Машины и оборудование	10 – 18	5 – 20
Здания и дороги	8 – 50	7 – 30
Объекты социальной сферы	5 – 50	5 – 20

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

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 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)

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
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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. 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);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- 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 на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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 договоров на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром», учитываются в составе товаров, а доходы и расходы от их продажи – в составе расходов по обычным видам деятельности.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

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.

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.

15. 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.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 12). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «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

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.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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.
- 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.

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».

18. 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.

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 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 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.

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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.

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

20. 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 декабре 2012 года 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 года 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 года 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 года 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 года 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).

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».

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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 товарно-материальных ценностей, плату за провоз тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам, восстановление оценочных обязательств и резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации.

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.

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 основных средств и иных активов;
- расходы по содержанию активов, не участвующих в производственном процессе.

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 1 января 2021 года 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.

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 связи со следующими обстоятельствами.

Приказом Минфина России от 20.11.2008 № 236н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н. В связи с этим в учетную политику Общества на 2020 год были внесены изменения, которые обусловили необходимость корректировки отдельных показателей 2018 и 2019 года, отраженных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, вызванные переклассификацией постоянных налоговых разниц во временные.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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

тыс.руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2018 года				
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
1180	Отложенные налоговые активы	1 770 343	(87 353)	1 682 990
1100	Итого по разделу I	36 635 044	(87 353)	36 547 691
1600	БАЛАНС	124 109 017	(87 353)	124 021 664
ПАССИВ				
1340	Переоценка внеоборотных активов	23 285 410	(4 657 081)	18 628 329
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 859 159	2 723 260	4 582 419
1300	Итого по разделу III	33 624 379	(1 933 821)	31 690 558
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 093 583	1 846 468	2 940 051
1400	Итого по разделу IV	5 866 800	1 846 468	7 713 268
1700	БАЛАНС	124 109 017	(87 353)	124 021 664
Отчет об изменениях капитала				
3600	Чистые активы	33 624 457	(1 933 821)	31 690 636
Корректировки показателей 2019 года				
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
1180	Отложенные налоговые активы	1 801 048	(77 005)	1 724 043
1100	Итого по разделу I	35 044 844	(77 005)	34 967 839
1600	БАЛАНС	101 628 011	(77 005)	101 551 006
ПАССИВ				
1340	Переоценка внеоборотных активов	23 195 700	(4 639 139)	18 556 561
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 798 429	2 929 966	4 728 395
1300	Итого по разделу III	33 473 939	(1 709 173)	31 764 766
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 171 872	1 632 168	2 804 040
1400	Итого по разделу IV	6 931 911	1 632 168	8 564 079
1700	БАЛАНС	101 628 011	(77 005)	101 551 006
Отчет о финансовых результатах				
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 780 545	—	3 780 545
2410	Налог на прибыль, в т. ч.:	(2 099 282)	220 065	(1 879 217)
2411	Текущий налог на прибыль	(2 015 805)	—	(2 015 805)
2412	Отложенный налог на прибыль	(46 960)	220 065	173 105
2413	Налог на прибыль прошлых лет	(36 517)	—	(36 517)
2460	Прочее	(3 525)	4 583	1 058
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	21 822	—	21 822
2400	Чистая прибыль	1 699 560	224 648	1 924 208
2500	Совокупный финансовый результат	1 699 560	224 648	1 924 208

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	периода			
Отчет об изменениях капитала				
3600	Чистые активы	33 474 000	(1 709 173)	31 764 827

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

III. Раскрытие существенных показателей

25. 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» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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, созданные самой организацией.

26. Поисковые активы

Информация по разделу «Поисковые активы» дополняется таблицами 9 «Наличие и движение поисковых активов» и 10 «Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка материальных поисковых активов

Переоценка материальных поисковых активов по состоянию на 31 декабря 2020 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущую отчетную дату.

Обесценение и списание поисковых активов

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом не выявлены обстоятельства, указывающие на возможное обесценение поисковых активов.

Расходы от списания поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, отсутствуют.

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	24 426 935 тыс. руб.
в 2019 году	2 334 557 тыс. руб.
в 2018 году	27 108 800 тыс. руб.

Возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

в 2020 году	2 923 271 тыс. руб.
в 2019 году	1 862 535 тыс. руб.
в 2018 году	2 094 417 тыс. руб.

Кроме того, за балансом на счете 997 «Основные средства, находящиеся на консервации» отражены объекты основных средств, принятые от ПАО «Газпром» по договорам на техническое обслуживание подлежащих консервации объектов основных средств стоимостью:

в 2020 году	7 569 763 тыс. руб.
в 2019 году	8 374 249 тыс. руб.
в 2018 году	9 100 043 тыс. руб.

По условиям договора Общество несет ответственность за сохранность указанных объектов на весь период консервации.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Основные средства, переданные в аренду

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2020 году	38 289 тыс. руб.
в 2019 году	40 477 тыс. руб.
в 2018 году	431 196 тыс. руб.

28. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения» дополняется таблицей 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	11 282 712	12 547 106	12 629 429
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе	5 997	—	—
Оборудование к установке	1 305 200	1 330 711	1 586 067
Итого	12 593 909	13 877 817	14 215 496

По заключенному с ПАО «Газпром» договору на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств Общество выполняет функции заказчика-застройщика. В связи с этим показатель «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в сооружаемые в рамках указанного договора объекты, которые еще не сданы инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2020 года	4 778 075 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	5 097 098 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	5 318 076 тыс. руб.

Общество не имеет право продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами. Собственником объектов, построенных в рамках договора на реализацию инвестиционных проектов, является ПАО «Газпром».

В составе капитальных вложений, произведенных в рамках договора на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром», учитываются объекты, затраты по которым не осуществлялись в течение длительного времени и строительство которых не предполагается продолжать. Общество ведет работу по передаче затрат по данным объектам инвестору для последующего списания. Стоимость таких вложений составляет:

на 31 декабря 2020 года	2 063 765 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	2 204 701 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	2 215 045 тыс. руб.

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 составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены, в том числе, запасы материалов и товаров для перепродажи, стоимость которых без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет:

на 31 декабря 2020 года	2 319 370 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	2 072 743 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	2 735 642 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Сумма начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет:

на 31 декабря 2020 года	374 181 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	373 445 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	652 508 тыс. руб.

Стоимость материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, полученных по другим договорам, отраженная за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, составила:

на 31 декабря 2020 года	3 216 917 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	3 011 540 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	824 191 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	31 декабря 2020		31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Расходы на приобретение программного обеспечения	79 939	17 315	34 031	16 687	40 982	16 499
Прочие	3 269	2 259	6 571	1 229	2 128	1 740
Итого	83 208	19 574	40 602	17 916	43 110	18 239

31. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенному с ПАО «Газпром» договору на реализацию инвестиционных проектов в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, в том числе, отражены суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, в сумме:

на 31 декабря 2020 года	847 169 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	898 888 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	932 506 тыс. руб.

Указанная величина не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате, а подлежит передаче инвестору ПАО «Газпром» после ввода объектов в эксплуатацию.

Из приведенных выше сумм налога на добавленную стоимость суммы, относящиеся к объектам, строительство и сдачу которых инвестору предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляют:

на 31 декабря 2020 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	141 528 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	35 068 тыс. руб.

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

на 31 декабря 2020 года	6 601 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	3 936 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	8 399 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Из них относятся к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2020 года	886 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	3 292 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	8 244 тыс. руб.

Указанные суммы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

на 31 декабря 2020 года	877 051 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	826 972 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	981 663 тыс. руб.

32. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 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», представленной 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 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» по строке 1232 бухгалтерского баланса, в том числе, отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	0	47 069	94 138
Прочие (задолженность работников за реализованное в рассрочку жилье)	39 132	57 868	76 437
Итого	39 132	104 937	170 575

В составе показателя «Авансы выданные» по строке 1238 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы, связанные с капитальным строительством, в т.ч.:	725 729	2 763 575	4 049 174
ООО «Газпром комплектация»	—	—	2 208 319
ОАО «Казанькомпрессормаш»	4 966	1 486 315	1 840 796
ОАО «ОДК-Газовые турбины»	719 880	719 880	—
ООО «ГазЭнергоСервис»	—	557 173	—
Прочие	883	207	59
Авансы, не связанные с капитальным строительством, в т.ч.:	265 798	830 652	28 896
АО «Газстройпром»	—	645 173	—
ООО «Газпром инвест»	104 248	—	—
Прочие	161 550	185 479	28 896
Итого	991 527	3 594 227	4 078 070

Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов (отличных от денежных средств), отражены в строках 1234 и 1239 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

В составе показателя «Прочие дебиторы» по строкам 1234 и 1239 бухгалтерского баланса, в том числе, отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчеты с ответственным участником КГН по налогу на прибыль	1 683 924	1 092 241	—
Задолженность по договорам страхования	40 071	73 052	102 053
Расчеты с персоналом	4 067	2 444	3 184
Расчеты по агентским договорам с ПАО «Газпром»	151 995	17 220	186 282
Задолженность по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»	1 120 777	4 986 752	947 145
Задолженность по договору займа с ПАО «Газпром» (cash-pooling)	3 120 729	953 827	1 571 932
Прочее	40 603	64 344	75 878
Итого	6 162 166	7 189 880	2 886 474

33. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из одной доли, принадлежащей его единственному участнику - ПАО «Газпром», и составляет 6 437 226 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

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

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строкам 1340 и 1350 бухгалтерского баланса Общество включает:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Вклад участника в имущество Общества	1 077 000	1 077 000	1 077 000
Дооценка объектов основных средств	18 470 898	18 556 561	18 628 329
Итого	19 547 898	19 633 561	19 705 329

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2020 года резервный капитал сформирован полностью.

Согласно Решению участника по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате участнику:

в 2020 году по итогам работы Общества за 2019 год 1 790 000 тыс. руб. (в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 90 440 тыс. руб.);

в 2019 году по итогам работы Общества за 2018 год 1 850 000 тыс. руб. (в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 48 156 тыс. руб.);

в 2018 году по итогам работы Общества за 2017 год 5 360 000 тыс. руб. (в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 56 296 тыс. руб.);

Указанный доход по состоянию на 31 декабря 2020 года оплачен Участнику полностью.

34. Долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена величина средств финансирования, полученных в рамках заключенных с ПАО «Газпром» договоров на реализацию

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

инвестиционных проектов, строительство объектов по которым, согласно условиям договоров, подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2020 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	936 971 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	234 284 тыс. руб.

35. 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:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	
		За 2020 год	За 2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	10 969 445	3 780 545
	в том числе:		
	облагаемая по ставке 20%	10 969 445	3 780 545
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 193 889)	(756 109)
	в том числе:		
	рассчитанный по ставке 20%	(2 193 889)	(756 109)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 415 813)	(1 123 108)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(3 609 702)	(1 879 217)
5	Отложенный налог на прибыль	36 765	173 105
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	36 765	173 105
6	Текущий налог на прибыль (стр. 2 + стр. 3 – стр. 5 – стр. 7)	(3 646 467)	(2 015 805)
7	Налог на прибыль прошлых лет	–	(36 517)

36. Кредиторская задолженность

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

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

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса, в том числе, отражена задолженность по расчетам с ответственным участником КГН по налогу на прибыль в сумме:

на 31 декабря 2020 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	1 628 359 тыс. руб.

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражена величина средств финансирования, полученных в рамках заключенных с ПАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов, строительство объектов по которым согласно условиям договоров подлежит завершению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2020 года	6 574 706 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	8 400 513 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	10 593 394 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

37. Расходы по обычным видам деятельности

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

В таблице 6 «Затраты на производство», представленной в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены, в том числе, следующие виды расходов:

- расходы по налогу на добычу полезных ископаемых в составе строки 5610 «Материальные затраты» в сумме 164 107 166 тыс. руб. за 2020 год (228 013 726 тыс. руб. за 2019 год);
- расходы по аренде основных производственных фондов у ПАО «Газпром» в составе строки 5650 «Прочие затраты» в сумме 39 320 763 тыс. руб. за 2020 год (41 760 050 тыс. руб. за 2019 год).

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Расходы на хранение	(109 140)	(63 307)
Иные коммерческие расходы	(19 745)	(15 665)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(128 885)	(78 972)
Расходы по аренде основных средств	(1 536 079)	(1 878 359)
Расходы на оплату труда управленческого персонала, в том числе органов управления Общества	(3 896 800)	(5 051 344)
Страхование	(1 358 303)	(1 727 222)
Страховые взносы	(733 806)	(997 215)
Амортизация	(161 863)	(498 672)
Налог на имущество	(265 801)	(294 141)
Услуги обслуживающих и вспомогательных подразделений Общества (в основном: содержание помещений, услуги проживания, услуги транспорта)	(2 918 072)	(3 224 190)
Работы и услуги сторонних организаций	(729 675)	(1 007 017)
Иные управленческие расходы	(96 451)	(254 029)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(11 696 850)	(14 932 189)

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2020 году 4,53%

в 2019 году 4,63%

38. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера	–	3 408 478	–	3 248 611
Прибыли и убытки прошлых лет	267	61 630	2 440	17 383
Расходы, связанные с ликвидацией объектов незавершенного строительства	–	2 117 388	–	2 516 869
НДС, не возмещаемый из бюджета	–	433 241	–	274 652
Доходы и расходы от продажи прочих активов	101 483	598 105	111 236	578 000
Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств	144 163	31 379	58 565	65 204
Благотворительность, финансовая и спонсорская помощь	–	62 209	–	64 519
Начисление (сторно) резерва под обесценение ТМЦ	42 580	54 244	320 987	41 924
Начисление (сторно) оценочных обязательств	907 083	18 815	601	22 305

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	19 519	114 689	22 911	1 300
Доходы и расходы от списания объектов основных средств	4 712	34 870	4 525	37 801
Списание ТМЦ	–	–	–	385 818
Аренда основных средств, не используемых в основной деятельности	–	601 449	–	611 132
Доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации	52 109	–	104 342	–
Расходы по содержанию ОС, не участвующих в производстве	–	1 502 152	–	107 346
Прочие доходы и расходы	74 334	512 329	101 160	425 964
Итого	1 346 250	9 550 978	726 767	8 398 828

В составе прочих расходов также отражены расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. В 2020 году в связи с осуществлением аварийно-восстановительных ремонтов газотурбинных двигателей, а также в связи с произошедшими авариями и инцидентами на производственных объектах у Общества возникли прочие доходы и расходы в размере 144 163 тыс. руб. и 31 379 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2020 и 2019 годах характеризуется следующими показателями:

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	–	–
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	(31 379)	(65 204)
3	Страховое возмещение полученное	144 163	58 565
4	(Убыток)/прибыль от чрезвычайных обстоятельств	112 784	(6 639)

39. 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:

Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2020 год	2019 год
ПАО «Газпром»	Газ	249 220 603	300 725 072
ПАО «Газпром»	Газовый конденсат	24 245 070	28 752 096
ПАО «Газпром»	Прочие работы (услуги)	983 911	1 003 504

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2020 год	2019 год
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	Прочая продукция (работы, услуги)	2 330 165	2 590 302
Итого		276 779 749	333 070 974

В отчетном году Обществу предоставили имущество в аренду, поставили товарно-материальные ценности и оказали прочие услуги следующие организации Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма	тыс. руб. Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2020 год	2019 год
ПАО «Газпром»	40 139 411	42 589 614
ООО «Газпром энерго»	5 764 399	5 744 752
ООО «Газпром центрремонт»	28 382	3 981 397
ООО «Газпром авиа»	1 153 561	1 455 838
ООО «Газпром недра»	488 009	687 339
ООО «Газпром питание»	329 040	327 218
ООО «Газпром информ»	238 332	317 356
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	891 794	1 179 564
Итого	49 032 928	56 283 078

Обществом от ПАО «Газпром», ООО «Газпром авиа», ООО «Газпром телеком», ООО «Газпром энерго», ООО «Газпром питание», ООО «Газпром проектирование», были получены услуги непроизводственного характера (аренда объектов непроизводственного назначения и прочие услуги) на сумму:

в 2020 году 621 634 тыс. руб.
 в 2019 году 621 469 тыс. руб.
 в 2018 году 262 809 тыс. руб.

Кроме того, Общество в рамках заключенных агентских договоров:

- с ООО «Газпром комплектация» закупило товарно-материальные ценности, оборудование и услуги на сумму 211 007 тыс. руб. и 4 261 251 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах соответственно, включая агентское вознаграждение, которое составляет от 1,0% от суммы закупленных товаров, работ, услуг;
- с ООО «Газпром инвест» закупило работ, услуг по капитальному и текущему ремонту, техническому обслуживанию и диагностике на общую сумму 6 195 009 тыс. руб. и 0 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах соответственно, включая агентское вознаграждение, которое составляет 2,5% от суммы закупленных услуг, в том числе расходы по капремонту двигателей МТР в заводских условиях (доведение МТР до состояния пригодного к использованию) в сумме 135 062 тыс. руб.

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях. Цены на газ 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». Цены на газовый конденсат для организаций Группы Газпром устанавливались в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные цены на углеводородное сырье, стоимость услуг по его переработке для заключения договоров между ПАО «Газпром» и его дочерними Обществами».

Цены на оказанные услуги, выполненные работы, проданные товары по операциям с организациями Группы Газпром устанавливались в соответствии с обычными коммерческими условиями.

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

тыс. руб.

Наименование и организационно- правовая форма	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)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Газпром»	–	–	–	59 075 723	59 640 962	79 454 015
ООО «Газпром комплектация»	–	–	–	–	–	2 208 319
Другие дочерние Общества ПАО «Газпром»	–	–	–	585 441	420 052	235 541
Итого	–	–	–	59 661 164	60 061 014	81 897 875

В 2020 и 2019 годах списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, не производилось.

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

тыс. руб.

Наименование и организационно- правовая форма	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Газпром»	–	936 971	234 284	11 291 421	12 994 593	22 570 730
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	–	–	–	169 634	106 053	276 805
АО «Газпром центрэнергогаз»	–	–	–	150	189	195 755
ООО «Газпром энерго»	–	–	–	521 729	1 543	161 212
ООО «Газпром недра»	–	–	–	130 451	201 918	75 919
ООО «Газпром комплектация»	–	–	–	96 287	2 837 489	70 593
ООО «Газпром информ»	–	–	–	28 259	117 631	53 685
ООО «Газпром центрремонт»	–	–	–	10 447	1 035 948	25 250
ООО «Газпром инвест»	–	–	–	2 119 483	–	–
Другие дочерние Общества ПАО «Газпром»	–	–	–	517 902	411 599	406 183
Итого	–	936 971	234 284	14 885 763	17 706 963	23 836 132

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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 с обществами Группы Газпром	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям*	За 2019 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	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	277 571 986	276 434 443	274 110 449	357 140 163	354 917 131	352 314 436
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	277 014 096	276 340 714	274 110 449	354 958 282	354 175 050	351 696 326
4119	прочие поступления**	557 890	93 729	–	2 181 881	742 081	618 110
4120	Платежи – всего	(272 993 845)	(58 179 155)	(44 789 353)	(352 101 214)	(65 497 832)	(52 279 649)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(59 693 806)	(53 212 396)	(40 045 268)	(67 346 213)	(60 567 372)	(47 527 602)
4122	в связи с оплатой труда работников	(24 687 159)	–	–	(21 883 543)	–	–
4124	налога на прибыль организаций	(2 576 734)	(2 576 734)	(2 576 734)	(4 750 512)	(4 750 512)	(4 750 512)
4129	прочие платежи**	(186 036 146)	(2 390 025)	(2 167 351)	(258 120 946)	(179 948)	(1 535)
4142	в т.ч. отчисления по страховым взносам	(6 260 272)	–	–	(5 399 887)	–	–
4147	в т.ч. косвенные налоги по текущей деятельности	(2 512 487)	–	–	(4 717 349)	–	–
4144	в т.ч. прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(172 232 128)	–	–	(244 135 479)	(820)	(820)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4 578 141	218 255 288	229 321 096	5 038 949	289 419 299	300 034 787
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	90 654	39	–	60 938	–	–
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	58 825	–	–	56 108	–	–
4219	прочие поступления**	31 829	39	–	4 830	–	–
4220	Платежи – всего	(2 879 029)	(58 938)	(8)	(3 248 966)	(60 255)	–
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 192 365)	(44 787)	–	(2 364 096)	(60 255)	–
4229	прочие платежи**	(686 664)	(14 151)	–	(884 870)	–	–
4245	в т.ч. направлено на расчеты по капитальному строительству	(241 733)	–	–	(436 975)	–	–
4246	в т.ч. косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(427 427)	–	–	(446 675)	–	–
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 788 375)	(58 899)	(8)	(3 188 028)	(60 255)	–
	Денежные потоки от финансовых операций						

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям*	За 2019 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям*
4310	Поступления – всего	–	–	–	–	–	–
4320	Платежи – всего	(1 790 525)	(1 790 000)	(1 790 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 790 000)	(1 790 000)	(1 790 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4329	прочие платежи	(525)	–	–	–	–	–
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1 790 525)	(1 790 000)	(1 790 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(759)	216 406 389	227 531 088	921	287 509 044	298 184 787
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3 209	–	–	2 288	–	–
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 450	–	–	3 209	–	–
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	–	–	–	–	–	–

* По графам 5 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними и зависимыми.

** В связи с осуществлением деятельности по агентскому договору и инвестиционному договору в отчете о движении денежных средств соответствующие денежные потоки Общества отражены свернуто.

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2019 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Поступления по агентскому договору на реализацию инвестиционного проекта с ПАО «Газпром»	26 078 964	26 078 964	26 078 964	9 949 392	9 949 392	9 949 392
	Платежи по агентскому договору на реализацию инвестиционного проекта с ПАО «Газпром»	(26 046 817)	(3 295 162)	–	(9 889 254)	(341 343)	–
4119	Итого денежные потоки по агентскому договору	32 147	22 783 802	26 078 964	60 138	9 608 049	9 949 392

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

№	Название строки	За 2020 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2019 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы Газпром	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
	(свернуто)						
	Поступления в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»	83 475	83 475	83 475	176 435	176 435	176 435
	Платежи в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»	(325 208)	(257 757)	(256 076)	(613 410)	(836 679)	(495 336)
(4229)	Итого денежные потоки по инвестиционному договору (свернуто)	(241 733)	(174 282)	(172 601)	(436 975)	(660 244)	(318 901)

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Операции с прочими связанными сторонами

В состав прочих связанных сторон входят организации, на которые оказывается значительное влияние со стороны Группы Газпром.

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнение работ, оказанию услуг следующим крупнейшим связанным сторонам:

Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2020 год	2019 год
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	Газ	149 984	145 838
Прочие связанные стороны	Прочие работы (услуги)	65 527	50 345
Итого		215 511	196 183

В отчетном периоде Обществу оказали услуги, осуществили продажу товаров следующие крупнейшие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	тыс. руб.	
		Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2020 год	2019 год
АО «СОГАЗ»	прочая связанная сторона	754 694	801 692
ПАО «ТМ»	прочая связанная сторона	-	39 806
ООО «Красноярскаспром нефтегазпроект»	прочая связанная сторона	18 422	37 307
АО «Газпром энергобыт Тюмень»	прочая связанная сторона	25 139	53 730
Прочие связанные стороны	прочая связанная сторона	72 791	83 605
Итого		871 046	1 016 140

Цены на оказанные услуги, выполненные работы, проданные товары устанавливались в соответствии с обычными коммерческими условиями.

Кроме того, в рамках негосударственного пенсионного обеспечения Общество перечислило в АО НПФ «Газфонд» следующие платежи:

в 2020 году	785 926 тыс. руб.
в 2019 году	1 144 271 тыс. руб.
в 2018 году	1 635 905 тыс. руб.

Дебиторская задолженность прочих крупнейших связанных сторон Общества составила:

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)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	-	47 069	94 138	48 174	48 583	48 235
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	-	-	-	32 596	21 692	35 138
АО «Газстройпром»	-	-	-	-	645 173	-
Прочие связанные стороны	-	44	1 479	47 887	51 502	54 623
Итого	-	47 113	95 617	128 657	766 950	137 996

В 2019 – 2020 годах списание дебиторской задолженности по операциям с прочими связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, не производилось.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Задолженность Общества по расчетам с крупнейшими связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

в 2020 году	78 778 тыс. руб.
в 2019 году	72 511 тыс. руб.
в 2018 году	323 341 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.		
Наименование строки	2020 год	2019 год
Поступило денежных средств, в том числе:	383 208	312 549
по текущей деятельности	343 319	267 829
по инвестиционной деятельности	39 889	44 720
Направлено денежных средств, в том числе:	(1 030 679)	(1 798 209)
по текущей деятельности	(870 210)	(1 613 869)
по инвестиционной деятельности	(160 469)	(184 340)

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера Общества.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Решением участника Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества в соответствии со Схемой должностных окладов работников организаций ПАО «Газпром», осуществляющих добычу, транспортировку и переработку газа, оплачиваемых по повременно-индивидуальной системе оплаты труда.

Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности составила:

в 2020 году	510 134 тыс. руб.
в 2019 году	575 456 тыс. руб.
в 2018 году	519 088 тыс. руб.

Данные вознаграждения являются краткосрочными.

Краткосрочные вознаграждения включают следующие показатели: оплата труда за отчетный период, оплата ежегодного отпуска за работу в отчетном периоде, платежи по добровольному медицинскому страхованию, материальная помощь к ежегодному отпуску, оплата коммунальных услуг, лечения, отдыха и оздоровления.

Большинство сотрудников Общества имеют право на получение негосударственного пенсионного обеспечения после окончания трудовой деятельности. Общество перечисляет взносы в АО НПФ «Газфонд» за своих сотрудников, включая основной управленческий персонал (см. п. 39).

41. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 6 814 326 тыс. руб.

В составе строки 5706 «Прочие оценочные обязательства» таблицы 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена, главным образом, информация о движении обязательств по выплате единовременного пособия работникам Общества при увольнении на пенсию.

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.

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество арендует у ПАО «Газпром» 2 244 скважин, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года этот показатель составил 2 256 и 2 265 скважин соответственно.

В 2020 году Общество признало расходы и доходы по ликвидации 12 скважин в размере 122 315 тыс. руб. и 122 099 тыс. руб. соответственно.

В 2019 году было ликвидировано 17 скважин, расходы и доходы по ликвидации которых составили 118 834 тыс. руб. и 118 834 тыс. руб. соответственно.

Указанные показатели отражены в строках 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Общества числится 51 скважина, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года этот показатель составил 53 и 54 скважин соответственно. Указанные скважины, в основном, относятся к поисковым, поисково-разведочным и разведочным скважинам.

Общество создало оценочное обязательство по охране окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникшее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Размер данных обязательств составляет:

на 31 декабря 2020 года	60 256 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	56 556 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	36 053 тыс. руб.

Также в пределах лицензионных участков, имеются законсервированные поисково-разведочные скважины, которые были пробурены за счет государства и находятся на балансе Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество):

на 31 декабря 2020 года	97 скважин
на 31 декабря 2019 года	97 скважин
на 31 декабря 2018 года	97 скважин

Данные скважины не пригодны к дальнейшему использованию и представляют угрозу для окружающей среды и сохранности недр. В связи с обусловленными нормами законодательства Общество несет расходы, в том числе на ликвидацию и консервацию государственных скважин, которые не будут ему компенсированы. Общество создало оценочное обязательство по охране окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникшее в связи с выполнением работ по консервации и ликвидации поисково-разведочных скважин находящихся на балансе Росимущества. Размер данных обязательств составляет:

на 31 декабря 2020 года	282 581 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года	128 940 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	70 393 тыс. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 16 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 30 813 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 52 771 тыс. руб.). Данные обязательства представлены поручительствами перед банком «ВТБ» (ПАО) под кредиты сотрудникам Общества, выданные на срок от 10 до 15 лет. Уменьшение общей суммы выданных поручительств связано с погашением сотрудниками ссудной задолженности перед банками.

В 2018 году МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 составлен акт от 26.11.2018 № 20-13/39А по результатам проведенной в 2017 - 2018 годах выездной налоговой проверки Общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков) за 2014 - 2015 годы. Решением налогового органа от 29.12.2018 № 20-13/39Р Общество было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым Обществу дополнительно исчислен налог на имущество организаций в сумме 3 559 тыс. руб., а также соответствующие пени и штрафы в сумме 1 449 тыс. руб. Решением ФНС России от 15.05.2019 № СА-4-9/8948@, принятым по результатам рассмотрения апелляционной жалобы, решение МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменено в полном объеме. В соответствии с актом налоговой проверки КГН по налогу на прибыль за 2014-2015 годы от 17.09.2019 № 13-14/142 и решением об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 29.12.2020 № 13-14/198, составленными МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 и доведенными ответственным участником КГН ПАО «Газпром», в отношении Общества, как участника КГН, нарушения за проверенный период не установлены.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

42. 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.

43. Информация об инновациях и модернизации производства

Информацию о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

44. События после отчетной даты

Решениями Совета директоров ОАО «Газпром» от 14.09.2011 № 1874 и от 05.06.2012 №2003 было согласовано проведение реорганизации Общества путем выделения активов, связанных с производством тепло- и электроэнергетики, а также техническим обслуживанием и ремонтом, для последующей консолидации выделенных активов в профильных дочерних обществах ПАО «Газпром», осуществляющих соответствующие виды деятельности.

Решением участника от 14.09.2020 № 170 инициирована процедура реорганизации Общества путем выделения из него ООО «Газпром регионремонт Ямбург» и ООО «Газпром энерго Ямбург» с одновременной реорганизацией указанных компаний в форме присоединения к ООО «Газпром центрремонт» и ООО «Газпром энерго» соответственно. Единственным участником в уставных капиталах выделяемых из Общества организаций, номинальная стоимость которых каждого из которых составляет 10 тыс. руб., определен ПАО «Газпром».

В соответствии с передаточным актом от 31.03.2018, утвержденным Решением участника от 14.09.2020 № 170, балансовая стоимость выделяемых активов (основных средств и соответствующих им сумм отложенных налоговых активов и обязательств, добавочного капитала (в части дооценки) и нераспределенной прибыли) составляет 251 290 тыс. руб.

Мероприятия по передаче основных средств, других активов, обязательств и капитала в рамках проводимой реорганизации являются несущественными для финансово-хозяйственной деятельности Общества. Планируемый срок их завершения - 1 квартал 2021 года.

Руководитель

О.Б. Арно

Главный бухгалтер

Л.П. Кнител

15 марта 2021 г.