

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года.....	6
Отчет о финансовых результатах за 2024 год.....	9
Отчет об изменениях капитала за 2024 год.....	12
Отчет о движении денежных средств за 2024 год.....	16
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	19
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:	
I. Общие сведения.....	33
1. Общая информация.....	33
2. Территориально обособленные подразделения.....	33
3. Основные виды деятельности.....	33
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	33
5. Информация о численности персонала.....	33
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	34
6. Основа составления.....	34
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	34
8. Нематериальные активы.....	34
9. Нематериальные поисковые активы.....	35
10. Материальные поисковые активы.....	36
11. Основные средства.....	37
12. Учет аренды.....	38
13. Прочие внеоборотные активы.....	40
14. Запасы.....	40
15. Дебиторская задолженность.....	40
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	41
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	41
18. Оценочные обязательства.....	41
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	43
20. Признание доходов.....	43
21. Признание расходов.....	44
22. Информация по прекращаемой деятельности.....	44
23. Изменения в учетной политике.....	44
III. Раскрытие существенных показателей.....	45
24. Нематериальные активы.....	45
25. Основные средства.....	45
26. Прочие внеоборотные активы.....	45
27. Запасы.....	45
28. Дебиторская задолженность.....	46
29. Информация, связанная с движением денежных средств.....	46
30. Налог на прибыль.....	47
31. Прочие доходы и расходы.....	47
32. Информация о связанных сторонах.....	48
33. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	51
34. Оценочные обязательства.....	51
35. Риски хозяйственной деятельности.....	51

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 год	547 826	(69 424)	227 263	-	(17 866)	11 036	(102 017)	-	-	(160 405)
	5110	за 2023 год	244 600	(13 609)	307 377	-	(4 151)	4 142	(59 957)	-	-	(69 424)
в том числе:												
Права на объекты интеллектуальной собственности	5101	за 2024 год	543 237	(68 583)	225 739	-	(17 666)	10 857	(101 039)	-	-	(158 765)
	5111	за 2023 год	240 979	(13 568)	306 371	-	(4 113)	4 113	(59 128)	-	-	(68 583)
Гудвил	5102	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5103	за 2024 год	4 589	(841)	1 524	-	(200)	179	(978)	-	-	(1 640)
	5113	за 2023 год	3 621	(41)	1 006	-	(38)	29	(829)	-	-	(841)

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло			начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы всего	5120	за 2024 год	36 265	(8 211)	7 959	-	(6 256)	2 392	-	(3 008)	-	-	(8 827)
	5125	за 2023 год	20 732	(6 807)	15 533	-	-	-	-	(1 404)	-	-	(8 211)
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности	51201	за 2024 год	36 265	(8 211)	7 959	-	(6 256)	2 392	-	(3 008)	-	-	(8 827)
	51251	за 2023 год	20 732	(6 807)	15 533	-	-	-	-	(1 404)	-	-	(8 211)
Прочие	51202	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51252	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	5180	42 303	-	148 335	-	266 727	-

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 (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024 год	74 833 581	(53 759 966)	664 730	(50 795)	(1 485 650)	1 114 642	(2 400 915)	(103 482)	(263 142)	256 454
	5210	за 2023 год	74 026 407	(51 579 711)	1 389 885	(2 204)	(499 708)	495 214	(2 632 502)	(123 766)	(83 003)	83 003
в том числе:												
магистральные трубопроводы	5201	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	за 2024 год	10 477 894	(7 726 879)	-	-	-	-	(406 208)	(122 579)	-	-
	5212	за 2023 год	10 477 894	(7 186 579)	-	-	-	-	(540 300)	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2024 год	10 853 443	(8 280 684)	308 908	(12 784)	(252 042)	246 317	(579 010)	(3 125)	(94 236)	93 836
	5213	за 2023 год	10 153 400	(7 875 449)	873 868	-	(148 568)	145 082	(575 535)	(39)	(25 257)	25 257
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2024 год	46 293 848	(32 204 801)	209 697	-	(1 060 954)	698 604	(1 060 616)	22 222	-	-
	5214	за 2023 год	45 986 332	(31 127 575)	467 633	-	(160 117)	160 117	(1 113 616)	(123 727)	-	-
прочие ОС	5205	за 2024 год	7 208 396	(5 547 602)	146 125	(38 011)	(172 654)	169 721	(355 081)	-	(168 906)	162 618
	5215	за 2023 год	7 408 781	(5 390 108)	48 384	(2 204)	(191 023)	190 015	(403 051)	-	(57 746)	57 746
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
магистральные трубопроводы	5221	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5223	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5224	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показатели	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 год	1 329 874	(155 563)	596 402	(115 541)	52 821	(205 287)	-	(6 921)	(574)	-	1 803 814	(308 603)
	5295	за 2023 год	531 758	(29 319)	844 581	(9 103)	2 203	(128 781)	-	(37 362)	334	-	1 329 874	(155 563)
в том числе:														
магистральные трубопроводы	52901	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52951	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52902	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	52952	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52903	за 2024 год	506 166	(54 254)	-	(38 352)	12 784	(67 095)	-	-	-	-	467 814	(108 565)
	52953	за 2023 год	252 042	(11 180)	254 124	-	-	(43 074)	-	-	-	-	506 166	(54 254)
машины и оборудование	52904	за 2024 год	-	-	2 550	-	-	(127)	-	-	-	-	2 550	(127)
	52954	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52905	за 2024 год	823 708	(101 309)	593 852	(77 189)	40 037	(138 065)	-	(6 921)	(574)	-	1 333 450	(199 911)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	52955	за 2023 год	279 716	(18 139)	590 457	(9 103)	2 203	(85 707)	-	(37 362)	334	-	823 708	(101 309)

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	9 397 921	(4 022 242)	7 708 659	(1 515)	8 520 547	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	8 446 308	(4 022 242)	7 046 047	(1 515)	8 256 283	-
оборудование к установке	52402	951 613	-	662 612	-	264 264	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами	5242	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	734 921	802 640	930 508
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 501 615 050	1 491 485 094	1 484 029 888
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	670 643	851 209	914 121
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301 5311	за 2024 год за 2023 год	33 791 33 791	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	33 791 33 791	- -
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53011 53111	за 2024 год за 2023 год	3 786 3 786	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	3 786 3 786	- -
	53012 53112	за 2024 год за 2023 год	5 5	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	5 5	- -
инвестиции в зависимые общества	53013 53113	за 2024 год за 2023 год	30 000 30 000	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	30 000 30 000	- -
	53014 53114	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	53015 53115	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5305 5315	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего													
в том числе:													
займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	53051 53151	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	53052 53152	за 2024 год за 2023 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	5300 5310	за 2024 год за 2023 год	33 791 33 791	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	33 791 33 791	- -
	Финансовых вложений - всего												33 791

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	5	5	5
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	5	5	5
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5335	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 год	2 091 800	(12 934)	755 351 002	(755 522 194)	9 015	(1 338)	-	-	1 920 608	(5 257)
	5420	за 2023 год	1 987 882	(2 393)	669 694 850	(669 590 932)	1 213	(11 754)	-	-	2 091 800	(12 934)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 год	1 819 063	(12 934)	2 483 094	(4 029 837)	9 015	(1 338)	1 467 365	-	1 739 685	(5 257)
	5421	за 2023 год	1 860 313	(2 393)	2 524 860	(4 063 830)	1 213	(11 754)	1 497 720	-	1 819 063	(12 934)
животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2024 год	7 618	-	382 021 906	(382 021 233)	-	-	-	-	8 291	-
	5423	за 2023 год	6 387	-	339 965 826	(339 964 595)	-	-	-	-	7 618	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 год	265 119	-	370 846 002	(369 471 124)	-	-	(1 467 365)	-	172 632	-
	5424	за 2023 год	121 182	-	327 204 164	(325 562 507)	-	-	(1 497 720)	-	265 119	-
товары отгруженные	5405	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	5610	286 618 901	236 472 718
Расходы на оплату труда	5620	36 825 166	35 133 553
Отчисления на социальные нужды	5630	8 848 524	8 297 626
Амортизация	5640	2 805 700	2 779 914
Прочие затраты	5650	64 596 861	73 640 285
Итого по элементам	5660	399 695 152	356 324 096
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	(5 318 708)	(6 113 104)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	394 376 444	350 210 992

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 974 895	9 115 162	(8 844 600)	(34 905)	10 210 552
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	56 788	71 231	-	(30 247)	97 772
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	4 078 600	1 240 546	(1 456 280)	-	3 862 866
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	3 064 950	3 212 484	(3 060 292)	(4 658)	3 212 484
обязательство по оплате опусков	5706	2 774 557	4 590 901	(4 328 028)	-	3 037 430
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		6 421 523	-	-	-	10 128 789

7. Обеспечения обязательств

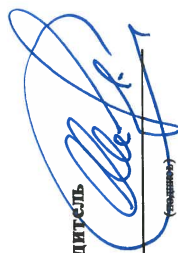
Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	61 521	28 613	6 755
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
прочее	5804	-	-	-

8. Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные поисковые активы - всего	6010	за 2024 год	151 450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6020	за 2023 год	151 448	-	2	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
лицензии	6011	за 2024 год	151 450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6021	за 2023 год	151 448	-	2	-	-	-	-	-	-	-
	6019	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6029	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы - всего	6030	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6040	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6031	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6041	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и дороги	6032	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6042	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6033	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6043	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6039	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Капитальные вложения в поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	469 356	-	125 028	-	58 880	-

Руководитель 
(подпись)

С.А. Палимов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 
(подпись)

Л.П. Кнител
(расшифровка подписи)

"28" февраля 2025 г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром добыча Ямбург» (ООО «Газпром добыча Ямбург») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 629306, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Геологоразведчиков, дом 9.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 12 филиалов, в том числе 6 территориально обособленных. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов Общества.

3. Основные виды деятельности

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

Общество также осуществляет другие виды деятельности, самым существенным, из которых является оказание услуги по подготовке, компримированию и последующей транспортировке по межпромысловым коллекторам газа сторонних производителей.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

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

Генеральный директор Общества до 13.03.2024 – А.А. Касьяненко.

Генеральный директор Общества с 14.03.2024 – С.А. Шалимов.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

11 071 человек в 2024 году;

11 048 человек в 2023 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2023 года № 1423.

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 были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

8. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

9. Нематериальные поисковые активы

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

Объектами учета нематериальных поисковых активов признаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на разведку и добычу, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу, результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

В составе нематериальных поисковых активов Общество учитывает объекты со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

Нематериальные поисковые активы, подлежащие амортизации, амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемого нематериального поискового актива. Общество определяет сроки полезного использования нематериальных поисковых активов аналогично определению сроков полезного использования объектов нематериальных активов.

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 (месторождении).

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

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

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

10. Материальные поисковые активы

К поисковым затратам, отражаемым в бухгалтерском балансе в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на строительство 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.

Объектами учета материальных поисковых активов признаются скважины, трубопроводы и другие сооружения, здания, машины, установки и другое оборудование, транспортные средства, другие объекты.

В составе материальных поисковых активов Общество учитывает объекты со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К частям обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, имеющим отличные сроки полезного использования, объектам недвижимого имущества, транспортным средствам лимит не применяется.

Материальные поисковые активы, подлежащие амортизации, амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования.

Общество определяет сроки полезного использования поисковых 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, по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении). В случае признания обесценения материальных поисковых активов снижение их стоимости вследствие обесценения относится на прочие расходы.

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

При признании добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной материальные 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 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

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

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

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	7 - 83
Дороги	15 - 54
Скважины	10 - 36
Машины и оборудование	4 - 51
Прочие	4 - 45

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

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и материальных поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

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

12. Учет аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

Учет у арендодателя

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

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

Учет у арендатора

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

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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

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

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

ООО «Газпром добыча Ямбург»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	5-48
Машины и оборудование	6-10
Здания	5
Прочие	4-9

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

13. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются суммы выданных авансов, предварительных оплат, связанных с осуществлением капитальных вложений.

14. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, 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.

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

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 нереализованных товаров.

15. Дебиторская задолженность

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

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

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

16. 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);
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- 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.

17. 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»).

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;

- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами.

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

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

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних заработков, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств (скважин) и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость материального поискового актива.

Увеличение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами вследствие роста его приведенной стоимости отражается в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Иное изменение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость скважин.

В аналогичном порядке подлежат отражению изменения величины оценочного обязательства по ликвидации иных объектов материальных поисковых активов и основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, используемых в процессе добычи углеводородов или для обустройства и поддержания деятельности на лицензионном участке/месторождении, и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов материальных поисковых активов и основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами непосредственно не связаны с приобретением, созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

20. Признание доходов

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

21. Признание расходов

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

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

22. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;
- или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

23. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	26 319 629	19 101 829
Возвращено арендованных основных средств	16 189 673	11 646 622

26. Прочие внеоборотные активы

Авансы, предварительная оплата уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2024 года	42 373 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года	181 855 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года	913 тыс. руб.

27. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличным пояснением 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете сформирован резерв в сумме 5 257 тыс.руб, на величину снижения чистой стоимости запасов, у которых выявлены признаки обесценения (морального устаревания, потери первоначальных качеств).

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаемая по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2024 года	41 644 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года	28 853 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года	98 153 тыс. руб.

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2024 года	4 540 587 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года	5 740 870 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года	5 889 609 тыс. руб.

28. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по налогу на прибыль	4 281 345	—	—
Расчеты с ответственным участником КГН по налогу на прибыль организаций	—	—	631 535
Задолженность по договору займа с ПАО «Газпром»	697 928	604 512	998 397
Прочее	256 162	198 689	100 702
Итого:	5 235 435	803 201	1 730 634

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	10 137	4 535
Начислено	5 550	6 399
Использовано	(13)	(37)
Восстановлено	(1 414)	(760)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	14 260	10 137

29. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	274 959 953	225 080 738
прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	262 245 655	213 391 971
прочие выплаты	12 714 298	11 688 767

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

30. Налог на прибыль

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5 731 814	(4 089 059)
	в том числе: облагаемая по ставке 20%	5 731 814	(4 089 059)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 146 363)	817 812
	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(1 146 363)	817 812
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 424 516)	(2 036 949)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(2 631 175)	(1 219 137)
4.1	Текущий налог на прибыль	(3 620 317)	(1 669 205)
4.2	Отложенный налог на прибыль	989 500	437 060
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 049 796	437 060
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(60 296)	—
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(358)	13 008

31. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера	—	4 845 595	—	5 260 552
Обесценение капитальных вложений	—	4 022 242	—	1 515
Расходы, связанные с ликвидацией объектов незавершенного строительства	—	1 505 521	—	2 960 984
Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств	711 643	457 451	278 273	71 517
Сторно резерва под обесценение запасов и ДАП (долгосрочных активов к продаже)	180 640	—	16 631	—
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	158 945	—	67 946	—
Прочие доходы и расходы	310 788	2 472 290	648 210	4 348 023
Итого	1 362 016	13 303 099	1 011 060	12 642 591

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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

В составе прочих доходов и расходов, в том числе, отражены доходы и расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

В 2024 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 711 643 тыс. руб. и 457 451 тыс. руб. соответственно.

32. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

тыс. руб.				
2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	404 090 961	—	6 259	7 390 116
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	6	—	—	940 632
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	51 608 841	—	—	1 006 820
Приобретение товаров, работ, услуг	61 243 890	—	1 572 770	26 248 218
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 813 892	—	—	3 623 175
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	—	—	—	863 318
Дивиденды (доходы от участия) к получению	—	8 274	—	—

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Дивиденды к уплате	4 000 000	—	—	—
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	—	—	—	5

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	350 025 182	—	13 466	6 873 565
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	—	—	—	18 554
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	53 072 873	—	—	1 363 380
Приобретение товаров, работ, услуг	70 687 614	8	1 307 498	23 973 103
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	—	—	—	18 554
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	6 958 432	—	—	5 254 424
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	—	—	—	718 313
Дивиденды (доходы от участия) к получению	—	3 236	—	—
Дивиденды к уплате	13 200 000	—	—	—
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	—	—	—	5

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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

№	Название строки	2024 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2023 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	415 031 174	405 395 482	6 259	373 665 034	360 487 837	13 466	
4120	Платежи – всего	(405 358 183)	(62 292 597)	(1 572 770)	(356 718 782)	(73 609 076)	(1 307 498)	
	Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	76 305	–	8 274	7 877	–	3 236	
4220	Платежи – всего	(5 164 447)	(1)	–	(3 407 408)	(1)	–	
	Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	–	–	–	–	–	–	
4320	Платежи – всего	(4 583 319)	(4 000 000)	–	(13 546 368)	(13 200 000)	–	

33. 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.

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	823 177	737 171
а) краткосрочные вознаграждения;	823 177	737 171
б) долгосрочные вознаграждения	—	—

34. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с пунктом 8 статьи 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 основном не принадлежат Обществу и не учитываются на его балансе, а расходы на указанные мероприятия в текущем и предшествующих отчетных периодах компенсировались собственником. В этой связи оценочное обязательство по ликвидации таких основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами Обществом не создается.

35. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и

ООО «Газпром добыча Ямбург»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

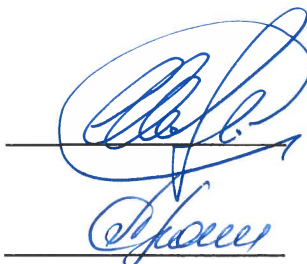
Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, приводится на официальном сайте Общества.

В 2024 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2024 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель



С.А. Шалимов

Главный бухгалтер



Л.П. Кнител

"28" февраля 2025 г.