

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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».

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 2018 года Общество имело в своем составе 13 структурных подразделений, в том числе 6 территориально обособленных.

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

3. Основные виды деятельности

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

Объем добычи природного газа составил:

164 670 млн. кубометров в 2018 году;

149 280 млн. кубометров в 2017 году;

133 330 млн. кубометров в 2016 году.

Объем добычи газового конденсата составил:

4 106 тыс. тонн в 2018 году;

4 339 тыс. тонн в 2017 году;

4 453 тыс. тонн в 2016 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.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Герасимец Николай Николаевич	Департамент (Миронова М.И.) Аппарата Правления ПАО «Газпром»	Представитель ПАО «Газпром»
Румянцева Татьяна Евгеньевна	Департамент (Миронова М.И.) Аппарата Правления ПАО «Газпром»	Представитель ПАО «Газпром»
Коваленко Алексей Иванович	Проект Внутренний аудит ООО «Газпром персонал»	Представитель ООО «Газпром добыча Ямбург»

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 858 человек в 2018 году;

10 890 человек в 2017 году;

10 888 человек в 2016 году.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2018 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2017 года № 923, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2017 года № 1695.

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 указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

8. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом¹. Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

¹ *Срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.*

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 признаются 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
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2017 г., в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2018 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом, в размере лизинговых платежей. Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в таблице 2.4 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:

- сумма выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- 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
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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, показываются 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, показываются 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 2018 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;
 - направленные на расчеты в рамках агентского договора на реализацию инвестиционного проекта 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 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.

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 бухгалтерском учете после подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию. Оценочное обязательство

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

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 марта 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым с 1 января 2013 года состав участников расширен до 65 участников. В 2013 года Межрегиональной инспекцией 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 Межрегиональной инспекцией 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 Межрегиональной инспекцией 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 Межрегиональной инспекцией 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. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

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 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

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.

23. Изменения в учетной политике

В учетную политику в 2018 году существенных изменений внесено не было.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

III. Раскрытие существенных показателей

24. 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.

25. 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 2018 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 отчетного 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.

26. 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

В течение 2018 года Общество получило (в основном от ПАО «Газпром») в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2018 году	27 108 800 тыс. руб.
в 2017 году	22 227 169 тыс. руб.
в 2016 году	20 677 597 тыс. руб.

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

в 2018 году	2 094 417 тыс. руб.
в 2017 году	2 049 383 тыс. руб.
в 2016 году	732 553 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

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

В течение 2018 года Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2018 году	431 196 тыс. руб.
в 2017 году	275 151 тыс. руб.
в 2016 году	3 972 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

27. 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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	12 629 429	13 383 545	14 678 178
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе	–	32 427	234 416
Оборудование к установке	1 586 067	1 551 918	1 634 173
Итого	14 215 496	14 967 890	16 546 767

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 2018 года	5 318 076 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	5 347 383 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	6 246 593 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 2018 года	2 215 045 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	842 550 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	773 227 тыс. руб.

28. 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 2018 года	2 735 642 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	3 190 300 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	3 712 903 тыс. руб.

Сумма начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет:

на 31 декабря 2018 года	652 508 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	881 329 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	114 066 тыс. руб.

29. 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.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

тыс. руб.

Наименование вида расходов	31 декабря 2018		31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Расходы на приобретение программного обеспечения	40 982	16 499	17 479	61 267	75 027	84 824
Расходы на прединвестиционные исследования	—	—	153 662	—	—	—
Прочие	2 128	1 740	2 816	4 559	4 541	2 830
Итого	43 110	18 239	173 957	65 826	79 568	87 654

30. 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 2018 года 932 506 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 1 092 486 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года 3 866 082 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 относятся к объектам, строительство и сдачу которых инвестору предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2018 года 35 068 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 257 544 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года 653 683 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 2018 года 8 399 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 13 147 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года 8 319 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2018 года 8 244 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 8 244 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 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 2018 года 981 663 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 840 021 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года 3 212 474 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по переданным объектам, строительство которых в рамках инвестиционного договора завершено, составляет:

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

на 31 декабря 2018 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 154 984 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года 2 766 360 тыс. руб.

31. 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.

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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	94 138	141 207	188 275
Прочие (задолженность работников за реализованное в рассрочку жилье)	76 437	94 244	116 307
Итого	170 575	235 451	304 582

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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы, связанные с капитальным строительством, в т.ч.:	4 049 174	381 359	2 567 776
ООО «Газпром комплектация»	2 208 319	381 300	2 564 998
ОАО «Казанькомпрессормаш»	1 840 796	—	—
Прочие	59	59	2 778
Авансы, не связанные с капитальным строительством	28 896	85 157	88 704
Итого	4 078 070	466 516	2 656 480

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.

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

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Расчеты с ответственным участником КГН по налогу на прибыль	—	3 548 119	2 241 809
Задолженность по договорам страхования	102 053	111 104	160 526
Расчеты с персоналом	3 184	3 728	5 716
Расчеты по агентским договорам с ПАО «Газпром»	186 282	4 690	101 705
Задолженность по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»	947 145	441 434	5 161 624
Задолженность по договору займа с ПАО «Газпром» (cash-pooling)	1 571 932	1 801 777	72 020
Прочее	75 878	63 874	62 580
Итого	2 886 474	5 974 726	7 805 980

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

32. 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 2018, 2017 и 2016 годов.

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Вклад участника в имущество Общества	1 077 000	1 077 000	1 077 000
Дооценка объектов основных средств	23 285 410	23 335 795	19 953 191
Итого	24 362 410	24 412 795	21 030 191

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2018 года резервный капитал сформирован полностью.

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

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.);

в 2017 году по итогам работы Общества за 2016 год 1 850 000 тыс. руб. (в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 850 758 тыс. руб.);

в 2016 году по итогам работы Общества за 2015 год 6 000 000 тыс. руб. (в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 2 151 988 тыс. руб.);

Указанный доход по состоянию на 31 декабря 2018 года оплачен Участнику полностью.

33. Долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса 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 по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2018 года	234 284 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	1 709 753 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	1 696 856 тыс. руб.

34. 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).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящихся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других строк указанного отчета.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2018 год			2017 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 691 345	–	3 691 345	7 856 562	–	7 856 562
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	738 269	–	738 269	1 571 313	–	1 571 313
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(298 200)	(13 678)	(311 878)	310 642	(10 889)	299 753
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	56 275	845	57 120	16 876	–	16 876
2410	Текущий налог на прибыль	(1 683 289)	X	(1 683 289)	(2 988 920)	X	(2 988 920)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	(790)	(790)	X	8 635	8 635
2460	Прочие расходы из прибыли	(390)	–	(390)	(1 070)	–	(1 070)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	54 929	(5 203)	49 726	112 493	(625)	111 868
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 820 670	(18 826)	1 801 844	5 306 583	(2 879)	5 303 704
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 186 945	13 623	1 200 568	1 090 089	2 254	1 092 343

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2018 год (графа 5 таблицы 1)	2017 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 691 345	7 856 562
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	738 269	1 571 313
3	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	1 200 568	1 092 343
4	Постоянные налоговые обязательства	1 283 551	1 134 362
5	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	6 417 754	5 671 818
5.1	В части, превышающей законодательно установленные нормы	12 215	53 454

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВЫЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2018 год (графа 5 таблицы 1)	2017 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4
5.2	В части расходов социального характера	1 807 638	1 418 616
5.3	В части разниц, связанных с амортизацией	1 121 067	930 926
5.4	В части расходов, не связанных с основной деятельностью	1 227 539	872 635
5.5	Убытки, не принимаемые для целей налогообложения	478 437	535 921
5.6	Разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	158 866	807 621
5.7	Прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	1 543 880	1 018 127
5.8	Разницы по расходам/доходам, отраженным в уточненных декларациях	68 112	34 518
6	Постоянные налоговые активы	82 983	42 019
7	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	414 915	210 095
7.1	Доходы, не принимаемые для целей налогообложения	8 521	10 911
7.2	Разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	382 810	44 555
7.3	Прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	23 584	131 383
7.4	Разницы по расходам/доходам, отраженным в уточненных декларациях	-	23 246
8	Изменение отложенных налоговых активов	(311 878)	299 753
9	Изменение временных вычитаемых разниц, в т.ч.:	(1 559 391)	1 498 762
9.1	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого – разведочные работы)	(2 476 850)	987 253
9.2	Расходы на создание оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год, по оплате отпусков и прочие резервы	170 169	(79 155)
9.3	Разница в начислении амортизации	19 876	(86 612)
9.4	Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущие периоды	9 255	26 492
9.5	Разницы по страхованию имущества, ответственности, жизни и пр.	745 449	583 000
9.6	Прочие вычитаемые разницы	(27 290)	67 784
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	(57 120)	(16 876)
11	Изменение временных налогооблагаемых разниц, в т.ч.:	(285 600)	(84 378)
11.1	Разницы в начислении амортизации	105 801	235 348
11.2	Разницы в косвенных расходах	(158 120)	134 772
11.3	Разницы по расходам на лицензии и программные продукты	(275 779)	(79 737)
11.4	Прочие налогооблагаемые разницы	(46 237)	(74 395)
11.5	Разницы по расходам на НИОКР	(84 369)	(160 607)
11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	173 104	(139 759)
12	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	8 420 393	14 901 425

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2018 год (графа 5 таблицы 1)	2017 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4
13	Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т. ч.	1 684 079	2 980 285
13.1	Текущий налог на прибыль	1 683 289	2 988 920
13.2	Налог на прибыль прошлых лет	790	(8 635)
14	Прочее	390	1 070
15	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(49 726)	(111 868)
16	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14-стр. 15+стр.8- стр.10)	1 801 844	5 303 704

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр. 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр. 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2018 и 2017 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование статьи/показателя	2018 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 3 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	1 968 095	2 279 973	(311 878)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	9 840 473	11 399 864	(1 559 391)
2.1	9.1	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	2 922 026	5 398 876	(2 476 850)
2.2	9.2	Расходы на создание оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год, по оплате отпусков и прочие резервы	4 684 402	4 514 233	170 169
2.3	9.3	Разница в начислении амортизации	354 860	334 984	19 876
2.4	9.4	Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущие периоды	12 401	3 146	9 255
2.5	9.5	Разницы по страхованию имущества, ответственности, жизни и пр.	1 723 905	978 456	745 449
2.6	9.6	Прочие вычитаемые разницы	142 879	170 169	(27 290)
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств	363 204	420 324	(57 120)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	1 816 022	2 101 622	(285 600)
4.1	11.1	Разницы в начислении амортизации	486 083	380 282	105 801
4.2	11.2	Разницы в косвенных расходах	631 646	789 766	(158 120)
4.3	11.3	Разницы по расходам на лицензии и программные продукты	3 006	278 785	(275 779)
4.4	11.4	Прочие налогооблагаемые разницы	6 531	52 768	(46 537)
4.5	11.5	Разницы по расходам на НИОКР	–	84 369	(84 369)
4.6		Расходы на страхование имущества, ответственности, жизни и пр.	308 810	308 810	–
4.7	11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	379 946	206 842	173 104

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование статьи/показателя	2017 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	2 041 065	1 741 312	299 753
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	10 205 323	8 706 561	1 498 762
2.1	9.1	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	4 250 948	3 263 695	987 253
2.2	9.2	Расходы на создание оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год, по оплате отпусков и прочие резервы	4 388 575	4 467 730	(79 155)
2.3	9.3	Разница в начислении амортизации	142 119	228 731	(86 612)
2.4	9.4	Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущие периоды	29 709	3 217	26 492
2.5	9.5	Разницы по страхованию имущества, ответственности, жизни и пр.	1 300 920	717 920	583 000
2.6	9.6	Прочие вычитаемые разницы	93 052	25 268	67 784
3	10	Изменение отложенных налоговых обязательств	322 492	339 368	(16 876)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	1 612 462	1 696 840	(84 378)
4.1	11.1	Разницы в начислении амортизации	460 956	225 608	235 348
4.2	11.2	Разницы в косвенных расходах	693 365	558 593	134 772
4.3	11.3	Разницы по расходам на лицензии и программные продукты	173	79 910	(79 737)
4.4	11.4	Прочие налогооблагаемые разницы	46 161	120 556	(74 395)
4.5	11.5	Разницы по расходам на НИОКР	8 742	169 349	(160 607)
4.6		Расходы на страхование имущества, ответственности, жизни и пр.	329 682	329 682	–
4.7	11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	73 383	213 142	(139 759)

35. 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 2018 года	1 628 359 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	1 579 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	0 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 2018 года	10 593 394 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	5 731 512 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	11 056 938 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

36. 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 242 575 640 тыс. руб. за 2018 год (206 171 582 тыс. руб. за 2017 год);
- расходы по аренде основных производственных фондов у ПАО «Газпром» в составе строки 5650 «Прочие затраты» в сумме 44 686 881 тыс. руб. за 2018 год (50 230 634 тыс. руб. за 2017 год).

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2018 год	2017 год
Расходы на хранение	(56 251)	(212 873)
Иные коммерческие расходы	(32 884)	(24 308)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(89 135)	(237 181)
Расходы по аренде основных средств	(2 114 100)	(2 456 622)
Расходы на оплату труда управленческого персонала, в том числе органов управления Общества	(5 343 541)	(4 706 968)
Страхование	(2 237 076)	(1 817 258)
Страховые взносы	(1 038 128)	(856 296)
Амортизация	(531 987)	(477 470)
Налог на имущество	(344 635)	(309 773)
Услуги обслуживающих и вспомогательных подразделений Общества (в основном: содержание помещений, услуги проживания, услуги транспорта)	(3 317 930)	(3 727 417)
Работы и услуги сторонних организаций	(1 102 129)	(1 158 857)
Иные управленческие расходы	(229 322)	(275 686)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(16 258 848)	(15 786 347)

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2018 году 4,80%

в 2017 году 5,18%

37. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2018 год		2017 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от списания поисковых активов	–	–	–	986 258
Расходы социального характера	–	3 476 571	–	3 015 393
Прибыли и убытки прошлых лет	2 819	43 653	1 954 322	66 129
Расходы, связанные с ликвидацией объектов незавершенного строительства	–	2 783 232	–	2 745 186
НДС, не возмещаемый из бюджета	–	53 142	–	54 350
Доходы и расходы от продажи прочих активов	130 738	166 602	103 689	106 941
Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств	77 258	57 625	158 591	54 849
Благотворительность, финансовая и спонсорская помощь	–	64 527	–	64 154

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Наименование показателя	2018 год		2017 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление (сторно) резерва под обесценение ТМЦ	381 570	152 749	29 415	796 678
Начисление (сторно) оценочных обязательств	1 475	4 841	53 371	32 392
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	71 362	129	87 776	845
Доходы и расходы от списания объектов основных средств	4 541	39 870	1 246	32 173
Списание ТМЦ	–	204 571	–	–
Аренда основных средств, не используемых в основной деятельности	–	249 753	–	12 449
Прочие доходы и расходы	115 450	665 479	199 328	762 789
Итого	785 213	7 962 744	2 587 738	8 730 586

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2018 и 2017 годы соответственно, представлены в отчете о финансовых результатах Общества 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 расходов также отражены расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. В 2018 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 77 258 тыс. руб. и 57 625 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2018 и 2017 годах характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2018 год	2017 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	–	–
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	(57 625)	(54 849)
3	Страховое возмещение полученное	77 258	158 591
4	(Убыток)/прибыль от чрезвычайных обстоятельств	19 633	103 742

38. 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.

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

тыс. руб.			
Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2018 год	2017 год
ПАО «Газпром»	Газ	318 940 063	290 670 466
ПАО «Газпром»	Газовый конденсат	25 660 161	23 764 626
ПАО «Газпром»	Прочие работы (услуги)	1 131 520	919 425
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	Прочая продукция (работы, услуги)	2 969 835	2 636 384
Итого		348 701 579	317 990 901

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

тыс. руб.

Обществом от ПАО «Газпром», ООО «Газпром авиа», ООО «Газпром связь», ООО «Газпром энерго», ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород», были получены услуги непроизводственного характера (аренда объектов непроизводственного назначения и прочие услуги) на сумму:

в 2016 году 37 499 тыс. руб.

– с ООО «Газпром центрремонт» закупило работы и услуги по капитальному и текущему ремонту, техническому обслуживанию и диагностике на сумму 3 624 192 тыс. руб. и 3 823 708 тыс. руб. в 2018 и 2017 годах соответственно, включая агентское вознаграждение, которое составляет 3,5% от суммы закупленных услуг.

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

тыс. руб.

В 2018 и 2017 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.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
ПАО «Газпром»	234 284	1 709 753	1 696 856	22 570 730	17 038 904	20 539 486
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	—	—	—	276 805	23 741	37 532
АО «Газпром центрэнергогаз»	—	—	—	195 755	73	101
ООО «Газпром энерго»	—	—	—	161 212	253 110	262 665
ООО «Газпром георесурс»	—	—	—	75 919	183 420	165 881
ООО «Газпром комплектация»	—	—	—	70 593	481 582	5 651 097
ООО «Газпром информ»	—	—	—	53 685	57 790	334 422
ООО «Газпром центрремонт»	—	—	—	25 250	669 386	670 139
Другие дочерние Общества ПАО «Газпром»	—	—	—	406 183	263 414	314 423
Итого	234 284	1 709 753	1 696 856	23 836 132	18 971 420	27 975 746

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

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

тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым организациям	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего, в т.ч.	342 985 935	336 416 747	333 284 950	301 713 191	298 634 144	296 086 534
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	333 616 804	332 528 490	329 513 560	299 817 983	298 601 225	296 086 340
4119	прочие поступления, в т.ч.	9 369 131	3 888 257	3 771 390	1 895 208	32 919	194
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	5 062 617	–	–	1 239 744	–	–
4120	Платежи – всего, в т.ч.	(334 708 053)	(59 469 756)	(46 013 621)	(301 318 533)	(69 289 665)	(54 862 233)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(66 284 653)	(59 352 029)	(45 960 760)	(68 568 588)	(63 297 020)	(48 952 957)
4122	в связи с оплатой труда работников	(21 159 682)	–	–	(19 585 752)	–	–
4124	налога на прибыль организаций	–	–	–	(4 174 727)	(4 174 727)	(4 174 727)
4129	прочие платежи, в т.ч.	(247 263 718)	(117 727)	(52 861)	(208 989 466)	(1 817 918)	(1 734 520)
4142	отчисления по страховым взносам	(5 137 618)	–	–	(4 744 243)	–	–
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(238 009 024)	(1 914)	(1 914)	(199 216 213)	(29)	(29)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	8 277 882	276 946 991	287 271 329	394 658	229 344 479	241 224 301
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего, в т.ч.	388 337	323 136	–	118 783	67 945	–
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	55 604	–	–	53 041	2 293	–
4219	прочие поступления	332 733	323 136	–	65 742	65 652	–
4220	Платежи – всего, в т.ч.	(3 308 735)	(19 878)	–	(4 781 043)	(149 569)	(5)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 727 417)	(19 878)	–	(3 826 547)	(147 355)	–
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	–	–	–	(5)	–	(5)
4225	на создание/покупку поисковых активов	–	–	–	(36 043)	(2 214)	–
4229	прочие платежи, в т.ч.	(581 318)	–	–	(918 448)	–	–
4245	направлено на расчеты по капитальному строительству	(156 192)	–	–	(245 472)	–	–

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД**

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым организациям	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(422 466)	—	—	(672 201)	—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 920 398)	(303 258)	—	(4 662 260)	(81 624)	(5)
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего, в т.ч.	—	—	—	—	—	—
4320	Платежи – всего, в т.ч.	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(2 516)	(271 890 249)	281 911 329	(6 117 602)	227 412 855	239 374 296
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 804	—	—	6 122 406	—	—
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 288	—	—	4 804	—	—
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	—	—	—	—	—	—

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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, выполнению 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)	
		2018 год	2017 год
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	Газ	168 635	210 422
Прочие связанные стороны	Прочие работы (услуги)	59 937	47 475
Итого		228 572	257 897

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)	
		2018 год	2017 год
АО «НПФ Газфонд»	значительное влияние	1 635 905	1 193 869
АО «СОГАЗ»	значительное влияние	834 058	740 539
ПАО «ТМ»	значительное влияние	335 884	157 854
ООО «Красноярскаспром нефтегазпроект»	значительное влияние	45 841	14 947
АО «Газпром энергобыт Тюмень»	значительное влияние	20 111	15 965
Прочие связанные стороны	значительное влияние	190 834	103 194
Итого		3 062 633	2 226 368

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

Кроме того, в составе прочих доходов отражены доходы по начисленным процентам за хранение денежных средств на расчетных счетах Общества, открытых в «Газпромбанк» (Акционерное общество):

в 2018 году 5 тыс. руб.

в 2017 году 11 967 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 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	94 138	141 207	188 275	48 235	48 230	48 858
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	—	—	—	35 138	27 789	50 730
Прочие связанные стороны	1 479	39 406	62 639	54 623	79 055	105 247
Итого	95 617	180 613	250 914	137 996	155 074	204 835

В 2017 – 2018 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 2018 ГОД

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2016
ПАО «ТМ»	–	–	–	137 564	73 755	–
ООО «Стройгазконсалтинг»	–	–	–	115 498	–	–
ООО «Красноярскаспром нефтегазпроект»	–	–	–	33 093	892	6 645
ПАО «ВНИПИгаздобыча»	–	–	–	–	–	194 582
Прочие связанные стороны	–	–	–	37 186	49 661	121 106
Итого	–	–	–	323 341	124 308	322 333

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2018 год	2017 год
Поступило денежных средств, в том числе:	340 622	504 174
по текущей деятельности	300 713	464 285
по инвестиционной деятельности	39 889	39 889
Направлено денежных средств, в том числе:	(5 061 096)	(3 990 012)
по текущей деятельности	(3 038 346)	(2 242 128)
по инвестиционной деятельности	(2 022 750)	(1 747 884)

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.

39. 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 2018 году	519 088 тыс. руб.
в 2017 году	517 074 тыс. руб.
в 2016 году	464 663 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. Общая сумма взносов, уплаченных в АО НПФ «Газфонд», составила:

в 2018 году	1 635 905 тыс. руб.
в 2017 году	1 193 869 тыс. руб.
в 2016 году	892 442 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

40. 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 – 5 989 986 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество арендует у ПАО «Газпром» 2 265 скважин, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года этот показатель составил 2 275 и 2 280 скважин соответственно.

В 2018 году Общество признало расходы и доходы по ликвидации 12 скважин в размере 78 201 тыс. руб. и 78 201 тыс. руб. соответственно.

В 2017 году было ликвидировано 8 скважин, расходы и доходы по ликвидации которых составили 30 494 тыс. руб. и 30 494 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 2018 года на балансе Общества числится 54 скважины, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года этот показатель составил 54 и 57 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 2018 года	36 053 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	46 924 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	14 607 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 2018 года	97 скважин
на 31 декабря 2017 года	100 скважин
на 31 декабря 2016 года	113 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 2018 года	70 393 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	60 223 тыс. руб.
на 31 декабря 2016 года	49 506 тыс. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 52 771 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года - 64 550 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года - 78 322 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

ссудной задолженности перед банками. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

В 2018 году Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации 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 29.12.2019 № 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. В настоящее время Обществом инициирована предусмотренная Налоговым Кодексом Российской Федерации процедура обжалования Решения в вышестоящем налоговом органе.

41. 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.

42. 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.

Руководитель



О.Б. Арно

Главный бухгалтер

Л.П. Кнителъ

25 марта 2019 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 60

шестидесяти

листов

Руководитель задания по аудиту

Гришина Ю.В.

