

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Общие сведения

1. Общая информация

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

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

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

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

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2019 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 специальной техники	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
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

3. Основные виды деятельности

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

Объем добычи природного газа составил:

164 962 млн. кубометров в 2019 году;

164 670 млн. кубометров в 2018 году;

149 280 млн. кубометров в 2017 году.

Объем добычи газового конденсата составил:

3 892 тыс. тонн в 2019 году;

4 106 тыс. тонн в 2018 году;

4 339 тыс. тонн в 2017 году.

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

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, являющимся единоличным исполнительным органом Общества – О.Б. Арно.

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

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 956 человек в 2019 году;

10 858 человек в 2018 году;

10 890 человек в 2017 году.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2018 года № 799, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2018 года № 1677.

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 завершённые 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 незавершённые 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 2019 ГОД

9. Нематериальные поисковые активы

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

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

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

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

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

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

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

10. Материальные поисковые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2018 г., в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2019 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.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения)

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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

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

Вложения во внеоборотные активы

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

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

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 15);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

13. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019 ГОД

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- по текущей деятельности:
 - от продажи иного имущества;
 - авансы, полученные от покупателей, заказчиков;
 - косвенные налоги по текущей деятельности;
 - полученные и направленные на расчеты в рамках агентского договора на реализацию 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, выполняя функции заказчика-застройщика и агента, оказывает услуги по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями данных договоров Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств в разделах «Денежные потоки от инвестиционных операций» и «Денежные потоки от текущих операций».

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива. Оценочное обязательство по охране окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации заданий, сооружений, оборудования, возникшее в связи с выполнением работ по консервации и ликвидации поисково-разведочных скважин находящихся на балансе Росимущества, относится 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 2019 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 доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации.

22. Признание расходов

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

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

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

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы социального характера;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.

23. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2019 год не вносились.

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

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019 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 2019 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

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

в 2019 году	2 334 557 тыс. руб.
в 2018 году	27 108 800 тыс. руб.
в 2017 году	22 227 169 тыс. руб.

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

в 2019 году	1 862 535 тыс. руб.
в 2018 году	2 094 417 тыс. руб.
в 2017 году	2 049 383 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

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

в 2019 году	40 477 тыс. руб.
в 2018 году	431 196 тыс. руб.
в 2017 году	275 151 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	12 547 106	12 629 429	13 383 545
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе	–	–	32 427
Оборудование к установке	1 330 711	1 586 067	1 551 918
Итого	13 877 817	14 215 496	14 967 890

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 2019 года	5 097 098 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	5 318 076 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	5 347 383 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 2019 года	2 204 701 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	2 215 045 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	842 550 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 2019 года	2 072 743 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	2 735 642 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	3 190 300 тыс. руб.

Сумма начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет:

на 31 декабря 2019 года	373 445 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	652 508 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	881 329 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
ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

тыс. руб.

Наименование вида расходов	31 декабря 2019		31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Расходы на приобретение программного обеспечения	34 031	16 687	40 982	16 499	17 479	61 267
Расходы на прединвестиционные исследования	—	—	—	—	153 662	—
Прочие	6 571	1 229	2 128	1 740	2 816	4 559
Итого	40 602	17 916	43 110	18 239	173 957	65 826

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 2019 года 898 888 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 932 506 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 1 092 486 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 2019 года 141 528 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 35 068 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 257 544 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 2019 года 3 936 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 8 399 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 13 147 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2019 года 3 292 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 8 244 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 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 2019 года 826 972 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года 981 663 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года 840 021 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 ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

на 31 декабря 2019 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	154 984 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:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	47 069	94 138	141 207
Прочие (зadolженность работников за реализованное в рассрочку жилье)	57 868	76 437	94 244
Итого	104 937	170 575	235 451

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:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы, связанные с капитальным строительством, в т.ч.:	2 763 575	4 049 174	381 359
ООО «Газпром комплектация»	0	2 208 319	381 300
ОАО «Казанькомпрессормаш»	1 486 315	1 840 796	—
ОАО «ОДК-Газовые турбины»	719 880	—	—
ООО «ГазЭнергоСервис»	557 173	—	—
Прочие	207	59	59
Авансы, не связанные с капитальным строительством, в т.ч.:	830 652	28 896	85 157
АО «Газстройпром»	645 173	—	—
Прочие	185 479	28 896	85 157
Итого	3 594 227	4 078 070	466 516

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:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расчеты с ответственным участником КГН по налогу на прибыль	1 092 241	—	3 548 119
Задолженность по договорам страхования	73 052	102 053	111 104
Расчеты с персоналом	2 444	3 184	3 728
Расчеты по агентским договорам с ПАО «Газпром»	17 220	186 282	4 690

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Вид задолженности	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по договорам на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром»	4 986 752	947 145	441 434
Задолженность по договору займа с ПАО «Газпром» (cash-pooling)	953 827	1 571 932	1 801 177
Прочее	64 344	75 878	64 474
Итого	7 189 880	2 886 474	5 974 726

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 2019, 2018 и 2017 годов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

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

Наименование капитала	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Вклад участника в имущество Общества	1 077 000	1 077 000	1 077 000
Дооценка объектов основных средств	23 195 700	23 285 410	23 335 795
Итого	24 272 700	24 362 410	24 412 795

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2019 года резервный капитал сформирован полностью.

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

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

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

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.);

Указанный доход по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года	936 971 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	234 284 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	1 709 753 тыс. руб.

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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.

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2019 год			2018 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	3 780 545	–	3 780 545	3 691 345	–	3 691 345
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	756 109	–	756 109	738 269	–	738 269
2450	Изменение отложенных налоговых активов	33 211	(543)	32 668	(298 200)	(13 678)	(311 878)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(96 180)	16 552	(79 628)	56 275	845	57 120
2410	Текущий налог на прибыль	(2 015 805)	X	(2 015 805)	(1 683 289)	X	(1 683 289)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	(36 517)	(36 517)	X	(790)	(790)
2460	Прочие расходы из прибыли	(3 525)	–	(3 525)	(390)	–	(390)
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	7 435	14 387	21 822	54 929	(5 203)	49 726
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 705 681	(6 121)	1 699 560	1 820 670	(18 826)	1 801 844
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 322 665	20 508	1 343 173	1 186 945	13 623	1 200 568

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 2019 год следующие показатели:

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2019 год (графа 5 таблицы 1)	2018 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 780 545	3 691 345
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	756 109	738 269
3	Постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.4-стр.6), в т.ч.:	1 343 173	1 200 568
4	Постоянные налоговые обязательства	1 403 031	1 283 551
5	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	7 015 157	6 417 754
5.1	В части, превышающей законодательно установленные нормы	2 950	12 215
5.2	В части расходов социального характера	1 575 007	1 807 638
5.3	В части разниц, связанных с амортизацией	1 221 379	1 121 067
5.4	В части расходов, не связанных с основной деятельностью	1 877 833	1 227 539
5.5	Убытки, не принимаемые для целей налогообложения	487 355	478 437
5.6	Разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	1 346	158 866
5.7	Прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	1 746 741	1 543 880
5.8	Разницы по расходам/доходам, отраженным в уточненных декларациях	102 546	68 112
6	Постоянные налоговые активы	59 858	82 983
7	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	299 289	414 915
7.1	Доходы, не принимаемые для целей налогообложения	8 203	8 521
7.2	Разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	281 096	382 810
7.3	Прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	9 990	23 584
7.4	Разницы по расходам/доходам, отраженным в уточненных декларациях	–	–
8	Изменение отложенных налоговых активов	32 668	(311 878)
9	Изменение временных вычитаемых разниц, в т.ч.:	163 340	(1 559 391)
9.1	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого – разведочные работы)	77 556	(2 476 850)
9.2	Расходы на создание оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год, по оплате отпусков и прочие резервы	368 679	170 169
9.3	Разница в начислении амортизации	(340 824)	19 876
9.4	Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущие периоды	93 223	9 255
9.5	Разницы по страхованию имущества, ответственности, жизни и пр.	(636)	745 449
9.6	Прочие вычитаемые разницы	(34 658)	(27 290)
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	79 628	(57 120)
11	Изменение временных налогооблагаемых разниц, в т.ч.:	398 140	(285 600)

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

№ п/п	Наименование статьи/показателя	2019 год (графа 5 таблицы 1)	2018 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4
11.1	Разницы в начислении амортизации	(158 171)	105 801
11.2	Разницы в косвенных расходах	(76 308)	(158 120)
11.3	Разницы по расходам на лицензии и программные продукты	(1 622)	(275 779)
11.4	Прочие налогооблагаемые различия	(20 212)	(46 237)
11.5	Разницы по расходам на НИОКР	105 296	(84 369)
11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	531 333	173 104
11.7	Расходы на страхование имущества, ответственности, жизни и пр.	17 824	—
12	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9- стр.11)	10 261 613	8 420 393
13	Налог на прибыль (стр.2+ стр.3+ стр.8- стр.10), в т. ч.	2 052 322	1 684 079
13.1	Текущий налог на прибыль	2 015 805	1 683 289
13.2	Налог на прибыль прошлых лет	36 517	790
14	Прочее	3 525	390
15	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(21 822)	(49 726)
16	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.13- стр.14-стр. 15+стр.8- стр.10)	1 699 560	1 801 844

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных различий (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 различий (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2019 и 2018 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование статьи/показателя	2019 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 3 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	Изменение отложенных налоговых активов	1 875 863	1 843 195	32 668
2	9	Временные вычитаемые различия, в т.ч.:	9 379 310	9 215 970	163 340
2.1	9.1	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	3 052 103	2 974 547	77 556
2.2	9.2	Расходы на создание оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год, по оплате отпусков и прочие резервы	4 972 338	4 603 659	368 679
2.3	9.3	Разница в начислении амортизации	11 964	352 788	(340 824)
2.4	9.4	Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущие периоды	96 367	3 144	93 223
2.5	9.5	Разницы по страхованию имущества, ответственности, жизни и пр.	1 234 918	1 235 554	(636)
2.6	9.6	Прочие вычитаемые различия	11 620	46 278	(34 658)
3	10	Изменение отложенных налоговых	383 231	303 603	79 628

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование статьи/показателя	2019 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 3 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
		обязательств			
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	1 916 158	1 518 018	398 140
4.1	11.1	Разницы в начислении амортизации	401 843	560 014	(158 171)
4.2	11.2	Разницы в косвенных расходах	478 369	554 677	(76 308)
4.3	11.3	Разницы по расходам на лицензии и программные продукты	76	1 698	(1 622)
4.4	11.4	Прочие налогооблагаемые разницы	6 110	26 322	(20 212)
4.5	11.5	Разницы по расходам на НИОКР	105 296	–	105 296
4.6	11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	557 837	26 504	531 333
4.7	11.7	Расходы на страхование имущества, ответственности, жизни и пр.	366 627	348 803	17 824

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование статьи/показателя	2018 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 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	(46 237)
4.5	11.5	Разницы по расходам на НИОКР	–	84 369	(84 369)
4.6	11.6	Расходы на освоение природных ресурсов (геолого-разведочные работы)	379 946	206 842	173 104
4.7	11.7	Расходы на страхование имущества, ответственности, жизни и пр.	308 810	308 810	–

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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 2019 года	0 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	1 628 359 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	1 579 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 2019 года	8 400 513 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	10 593 394 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	5 731 512 тыс. руб.

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 228 013 726 тыс. руб. за 2019 год (242 575 640 тыс. руб. за 2018 год);
- расходы по аренде основных производственных фондов у ПАО «Газпром» в составе строки 5650 «Прочие затраты» в сумме 41 760 050 тыс. руб. за 2019 год (44 686 881 тыс. руб. за 2018 год).

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2019 год	2018 год
Расходы на хранение	(63 307)	(56 251)
Иные коммерческие расходы	(15 665)	(32 884)
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(78 972)	(89 135)
Расходы по аренде основных средств	(1 878 359)	(2 114 100)
Расходы на оплату труда управленческого персонала, в том числе органов управления Общества	(5 051 344)	(5 343 541)
Страхование	(1 727 222)	(2 226 715)
Страховые взносы	(997 215)	(1 048 489)
Амортизация	(498 672)	(531 987)
Налог на имущество	(294 141)	(344 635)
Услуги обслуживающих и вспомогательных подразделений Общества (в основном: содержание помещений, услуги проживания, услуги транспорта)	(3 224 190)	(3 317 930)
Работы и услуги сторонних организаций	(1 007 017)	(1 102 129)
Иные управленческие расходы	(254 029)	(229 322)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(14 932 189)	(16 258 848)

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2019 году 4,63%

в 2018 году 4,80%

37. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2019 год		2018 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера	–	3 248 611	–	3 476 571
Прибыли и убытки прошлых лет	2 440	17 383	2 819	43 653
Расходы, связанные с ликвидацией объектов незавершенного строительства	–	2 516 869	–	2 783 232
НДС, не возмещаемый из бюджета	–	274 652	–	53 142
Доходы и расходы от продажи прочих активов	111 236	578 000	130 738	166 602
Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств	58 565	65 204	77 258	57 625
Благотворительность, финансовая и спонсорская помощь	–	64 519	–	64 527
Начисление (сторно) резерва под обесценение ТМЦ	320 987	41 924	381 570	152 749
Начисление (сторно) оценочных обязательств	601	22 305	1 475	4 841
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	22 911	1 300	71 362	129
Доходы и расходы от списания объектов основных средств	4 525	37 801	4 541	39 870
Списание ТМЦ	–	385 818	–	204 571
Аренда основных средств, не используемых в основной деятельности	–	611 132	–	249 753
Доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации	104 342	–	1 180	–
Прочие доходы и расходы	101 160	533 310	114 270	665 479
Итого	726 767	8 398 828	785 213	7 962 744

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2019 и 2018 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 2019 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 58 565 тыс. руб. и 65 204 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2019 и 2018 годах характеризуется следующими показателями:

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	–	–
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	(65 204)	(57 625)
3	Страховое возмещение полученное	58 565	77 258
4	(Убыток)/прибыль от чрезвычайных обстоятельств	(6 639)	19 633

52

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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:

Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	тыс. руб. Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2019 год	2018 год
ПАО «Газпром»	Газ	300 725 072	318 940 063
ПАО «Газпром»	Газовый конденсат	28 752 096	25 660 161
ПАО «Газпром»	Прочие работы (услуги)	1 003 504	1 131 520
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	Прочая продукция (работы, услуги)	2 590 302	2 969 835
Итого		333 070 974	348 701 579

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

Наименование и организационно-правовая форма	тыс. руб. Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2019 год	2018 год
ПАО «Газпром»	42 589 614	45 153 047
ООО «Газпром энерго»	5 744 752	5 636 527
ООО «Газпром центрремонт»	3 981 397	—
ООО «Газпром авиа»	1 455 838	1 440 288
ООО «Газпром недра»	687 339	552 984
ООО «Газпром питание»	327 218	277 180
ООО «Газпром информ»	317 356	228 210
Другие дочерние общества ПАО «Газпром»	1 179 564	1 011 351
Итого	56 283 078	54 299 587

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

в 2019 году	621 469 тыс. руб.
в 2018 году	262 809 тыс. руб.
в 2017 году	26 453 тыс. руб.

Кроме того, Общество в рамках заключенных агентских договоров:

- с ООО «Газпром комплектация» закупило товарно-материальные ценности, оборудование и услуги на сумму 4 261 251 тыс. руб. и 235 006 тыс. руб. в 2019 и 2018 годах соответственно, включая агентское вознаграждение, которое составляет от 1,0% от суммы закупленных товаров, работ, услуг;
- с ООО «Газпром центрремонт» закупило работы и услуги по капитальному и текущему ремонту, техническому обслуживанию и диагностике на сумму 0 тыс. руб. и 3 624 192 тыс. руб. в 2019 и 2018 годах соответственно, включая агентское вознаграждение, которое составляет 3,5% от суммы закупленных услуг.

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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные цены на углеводородное сырье, стоимость услуг по его переработке для заключения договоров между ПАО «Газпром» и его дочерними Обществами».

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

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «Газпром»	–	–	–	59 640 962	79 454 015	63 398 562
ООО «Газпром комплектация»	–	–	–	–	2 208 319	381 300
Другие дочерние Общества ПАО «Газпром»	–	–	–	420 052	235 541	335 197
Итого	–	–	–	60 061 014	81 897 875	64 115 059

В 2019 и 2018 годах списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Газпром, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию, не производилось.

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «Газпром»	936 971	234 284	1 709 753	12 994 593	22 570 730	17 038 904
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	–	–	–	106 053	276 805	23 741
АО «Газпром центрэнергогаз»	–	–	–	189	195 755	73
ООО «Газпром энерго»	–	–	–	1 543	161 212	253 110
ООО «Газпром недра»	–	–	–	201 918	75 919	183 420
ООО «Газпром комплектация»	–	–	–	2 837 489	70 593	481 582
ООО «Газпром информ»	–	–	–	117 631	53 685	57 790
ООО «Газпром центрремонт»	–	–	–	1 035 948	25 250	669 386
Другие дочерние Общества ПАО «Газпром»	–	–	–	411 599	406 183	263 414
Итого	936 971	234 284	1 709 753	17 706 963	23 836 132	18 971 420

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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

тыс. руб.

№	Название строки	За 2019 год	Из графы 3, в том числе по внутригрупповым организациям	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2018 год	Из графы 6, в том числе по внутригрупповым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего, в т.ч.	357 140 163	354 917 131	352 314 436	342 985 935	336 416 747	333 284 950
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	354 958 282	354 175 050	351 696 326	333 616 804	332 528 490	329 513 560
4119	прочие поступления, в т.ч.	2 181 881	742 081	618 110	9 369 131	3 888 257	3 771 390
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	–	–	–	5 065 617	–	–
4120	Платежи – всего, в т.ч.	(352 101 214)	(65 497 832)	(52 279 649)	(334 708 053)	(59 469 756)	(46 013 621)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(67 346 213)	(60 567 372)	(47 527 602)	(66 284 653)	(59 352 029)	(45 960 760)
4122	в связи с оплатой труда работников	(21 883 543)	–	–	(21 159 682)	–	–
4124	налога на прибыль организаций	(4 750 512)	(4 750 512)	(4 750 512)	–	–	–
4129	прочие платежи, в т.ч.	(258 120 946)	(179 948)	(1 535)	(247 263 718)	(117 727)	(52 861)
4142	отчисления по страховым взносам	(5 399 887)	–	–	(5 137 618)	–	–
4147	косвенные налоги по текущей деятельности	(4 717 349)	–	–	–	–	–
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(244 135 479)	(820)	(820)	(238 009 024)	(1 914)	(1 914)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	5 038 949	289 419 299	300 034 787	8 277 882	276 946 991	287 271 329
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего, в т.ч.	60 938	–	–	388 337	323 136	–
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	56 108	–	–	55 604	–	–
4219	прочие поступления	4 830	–	–	332 733	323 136	–
4220	Платежи – всего, в т.ч.	(3 248 966)	(60 255)	–	(3 308 735)	(19 878)	–
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 364 096)	(60 255)	–	(2 727 417)	(19 878)	–
4225	на создание/покупку поисковых активов	–	–	–	–	–	–
4229	прочие платежи, в т.ч.	(884 870)	–	–	(581 318)	–	–
4245	направлено на расчеты по капитальному строительству	(436 975)	–	–	(156 192)	–	–
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	(446 675)	–	–	(422 466)	–	–

55

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОЛОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

№	Название строки	За 2019 год	Из графы 3, в том числе по внутригруп- повым организациям	Из графы 3, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям	За 2018 год	Из графы 6, в том числе по внутригруп- повым обществам	Из графы 6, в том числе, по основному, дочерним и зависимым организациям
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(3 188 028)	(60 255)	–	(2 920 398)	(303 258)	–
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего, в т.ч.	–	–	–	–	–	–
4320	Платежи – всего, в т.ч.	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1 850 000)	(1 850 000)	(1 850 000)	(5 360 000)	(5 360 000)	(5 360 000)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	921	287 509 044	298 184 787	(2 516)	(271 890 249)	281 911 329
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 288	–	–	4 804	–	–
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3 209	–	–	2 288	–	–
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	–	–	–	–	–	–

Кроме того, в составе строк 4119, 4219 «Прочие поступления» и 4129, 4229 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств свернуто отражены, в том числе, денежные потоки в рамках договоров с ПАО «Газпром» на реализацию инвестиционных проектов. Сумма полученных денежных средств от ПАО «Газпром» по договорам на реализацию инвестиционных проектов составила в 2019 году 10 125 827 тыс. руб. (в 2018 году 17 676 704 тыс. руб.). Сумма денежных средств, направленных на оплату товаров, работ и услуг, приобретенных у внутригрупповых организаций, составила в 2019 году 286 877 тыс. руб. (в 2018 году 212 238 тыс. руб.).

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Операции с прочими связанными сторонами

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

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

Наименование и организационно-правовая форма	Характер операции	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2019 год	2018 год
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	Газ	145 839	168 635
Прочие связанные стороны	Прочие работы (услуги)	50 344	59 937
Итого		196 183	228 572

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)	
		2019 год	2018 год
АО «СОГАЗ»	прочая связанная сторона	801 692	834 058
ПАО «ТМ»	прочая связанная сторона	39 806	335 884
ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект»	прочая связанная сторона	37 307	45 841
АО «Газпром энергобыт Тюмень»	прочая связанная сторона	53 730	20 111
Прочие связанные стороны	прочая связанная сторона	83 605	190 834
Итого		1 016 140	1 426 728

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

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

в 2019 году	1 144 271 тыс. руб.
в 2018 году	1 635 905 тыс. руб.
в 2017 году	1 193 869 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 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	47 069	94 138	141 207	48 583	48 235	48 230
ООО «Газпром межрегионгаз Север»	–	–	–	21 692	35 138	27 789
АО «Газстройпром»	–	–	–	645 173	–	–
Прочие связанные стороны	44	1 479	39 406	51 502	54 623	79 055
Итого	47 113	95 617	180 613	766 950	137 996	155 074

В 2018 – 2019 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 2019 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 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «ТМ»	–	–	–	47 767	137 564	73 755
ООО «Стройгазконсалтинг»	–	–	–	–	115 498	–
ООО «Красноярскгазпром нефтегазпроект»	–	–	–	11 120	33 093	892
ПАО «ВНИПИгаздобыча»	–	–	–	8 124	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	–	5 500	37 186	49 661
Итого	–	–	–	72 511	323 341	124 308

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2019 год	2018 год
Поступило денежных средств, в том числе:	312 549	340 622
по текущей деятельности	267 829	300 713
по инвестиционной деятельности	44 720	39 889
Направлено денежных средств, в том числе:	(1 798 209)	(3 425 191)
по текущей деятельности	(1 613 869)	(1 402 441)
по инвестиционной деятельности	(184 340)	(2 022 750)

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 2019 году	575 456 тыс. руб.
в 2018 году	519 088 тыс. руб.
в 2017 году	517 074 тыс. руб.

Данные вознаграждения являются краткосрочными.

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

Большинство сотрудников Общества имеют право на получение негосударственного пенсионного обеспечения после окончания трудовой деятельности. Общество перечисляет взносы в АО НПФ «Газфонд» за своих сотрудников, включая основной управленческий персонал (см. п. 38).

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 – 5 900 472 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 2019 года Общество арендует у ПАО «Газпром» 2 256 скважин, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года это показатель составил 2 265 и 2 275 скважин соответственно.

В 2019 году Общество признало расходы и доходы по ликвидации 17 скважин в размере 118 834 тыс. руб. и 118 834 тыс. руб. соответственно.

В 2018 году было ликвидировано 12 скважин, расходы и доходы по ликвидации которых составили 78 201 тыс. руб. и 78 201 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 2019 года на балансе Общества числится 53 скважины, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года этот показатель составил 54 и 54 скважин соответственно. Указанные скважины, в основном, относятся к поисковым, поисково-разведочным и разведочным скважинам.

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

на 31 декабря 2019 года	56 556 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	36 053 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	46 924 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 2019 года	97 скважин
на 31 декабря 2018 года	97 скважин
на 31 декабря 2017 года	100 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 2019 года	128 940 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 года	70 393 тыс. руб.
на 31 декабря 2017 года	60 223 тыс. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 30 813 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года - 52 771 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года - 64 550 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

ООО «ГАЗПРОМ ДОБЫЧА ЯМБУРГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 29.12.2018 № 20-13/39Р Общество было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым Обществу дополнительно исчислен налог на имущество организаций в сумме 3 559 тыс. руб., а также соответствующие пени и штрафы в сумме 1 449 тыс. руб. Решением ФНС России от 15.05.2019 № СА-4-9/8948@, принятым по результатам рассмотрения апелляционной жалобы, решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменено в полном объеме. В акте налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль за 2014-2015 годы от 17.09.2019 № 13-14/142 в отношении Общества, как участника КГН, нарушения не выявлены.

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. Кнител

24 марта 2020 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 60

(шестьдесят)

листов

Руководитель задания по аудиту

Гришина Ю.В.

