

ООО «Газпром добыча Уренгой»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Уренгойгазпром» (далее по тексту Общество) образовано в 1999 году в результате преобразования Дочернего предприятия «Уренгойгазпром» и является его правопреемником (регистрационное свидетельство № 103681 от 30.06.1999).

01.02.2008 произведена замена наименования Общества с ООО «Уренгойгазпром» на ООО «Газпром добыча Уренгой». Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером № 89 00023647.

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

Общество зарегистрировано по адресу: 629307, Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Железнодорожная, д. 8.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных структурных подразделений:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Уренгойское газопромысловое управление	г. Новый Уренгой
2.	Нефтегазодобывающее управление	г. Новый Уренгой
3.	Линейное производственное управление межпромысловых трубопроводов	г. Новый Уренгой
4.	Управление автоматизации и метрологического обеспечения	г. Новый Уренгой
5.	Управление связи	г. Новый Уренгой
6.	Инженерно-технический центр	г. Новый Уренгой
7.	Управление технологического транспорта и специальной техники	г. Новый Уренгой
8.	Управление аварийно-восстановительных работ	г. Новый Уренгой
9.	Газопромысловое управление по разработке ачимовских отложений	г. Новый Уренгой
10.	Управление материально-технического снабжения и комплектации	г. Новый Уренгой
11.	Управление по эксплуатации вахтовых поселков	г. Новый Уренгой
12.	Управление дошкольных подразделений	г. Новый Уренгой
13.	Медико-санитарная часть	г. Новый Уренгой
14.	Культурно-спортивный центр «Газодобытчик»	г. Новый Уренгой
15.	Управление корпоративной защиты	г. Новый Уренгой

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В течение 2022 года по составу территориально обособленных структурных подразделений изменений не произошло.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: добыча и реализация газа, газового конденсата и нефти. Общество также осуществляет иные виды деятельности, к которым относится реализация товаров, выполнение работ (оказание услуг) и другие.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором, являющимся единоличным исполнительным органом Общества.
Генеральный директор Общества – Корякин Александр Юрьевич.

Решением Участника Общества с ограниченной ответственностью «Газпром добыча Уренгой» от 25.12.2019 № 336 полномочия Ревизионной комиссии ООО «Газпром добыча Уренгой» были досрочно прекращены.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
11 833 человек в 2022 году;
11 719 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2022 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2021 года № 613, и утверждена приказом Общества от 30.12.2021 года № 1978.

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

– основные средства и нематериальные активы, права пользования активами, чистая

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- инвестиция в аренду;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
 - финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
 - активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
 - обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
 - 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, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Финансовые вложения классифицируются, как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

8. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации) линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

9. 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 способом*. Также в составе показателя отражаются затраты на незавершённые НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

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

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

10. 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 оформленные как «ноу-хау».

Под объектом нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

изучение определенного участка недр, лицензия 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 (месторождении).

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

11. 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 поискового актива.

Общество определяет сроки полезного использования поисковых активов аналогично

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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 (месторождении). В случае признания обесценения материальных поисковых активов снижение их стоимости вследствие обесценения относится на прочие расходы.

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

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

12. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

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

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

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Магистральные трубопроводы	31
Скважины	3-30
Машины и оборудование	1-30
Здания и дороги	5-100
Объекты социальной сферы	1-100
Прочие	3-36

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

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

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

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

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности организации, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений 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 статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

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

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

13. Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Обществе по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

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

Учет у арендодателя

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

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

Учет у арендатора

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства,

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	3-48
Машины и оборудование	2-10
Транспортные средства	4-10

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

14. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

15. Прочие внеоборотные активы

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 17);
- 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.

16. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже, чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, включая строительство в рамках инвестиционного договора с ПАО «Газпром», учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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 сокращенной 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 нереализованных товаров.

17. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 15). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

18. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам кэш-пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- 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 Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром». В соответствии с условиями указанного договора Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Общество выполняет функции агента по договору с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

20. 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») и иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

21. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- под претензии в отношении признания права собственности физическими лицами на жилые помещения;
- под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов;
- другие оценочные обязательства.

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

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.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение

ООО «Газпром добыча Уренгой»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство под претензии в отношении признания права собственности физическими лицами на жилые помещения рассчитывается исходя из стоимости квартир, в отношении которых были фактически направлены иски о передаче права собственности, и стоимости квартир, в отношении которых иски поданы не были, но потенциально могут быть поданы, и включается в состав прочих расходов.

В целях создания оценочных обязательств Общество рассматривает собственные объекты недропользования, находящиеся на лицензионных участках Общества, как недропользователя, с подтвержденной КЦД и скважины, пробуренные за счет средств государственного бюджета, числящиеся на балансе Росимущества. Оценочное обязательство по таким скважинам создается в момент завершения строительства. При создании оценочного обязательства по ликвидации объектов недропользования, рекультивации земель его величина включается в первоначальную стоимость соответствующего объекта. Увеличение или уменьшение величины оценочного обязательства под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов в связи с изменением его приведенной стоимости включается в состав прочих расходов/доходов. В аналогичном порядке подлежат отражению оценочные обязательства под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии прочих объектов.

По скважинам, расположенным в пределах лицензионных участков Общества, пробуренным за счёт государственных средств, числящихся на балансе Росимущества, по карьерам ОПИ величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

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

22. Налогообложение

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 апреля 2012 года Межрегиональной инспекцией 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 году 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 расширен с 1 января 2014 года до 69 участников. С 1 января 2015 года в соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 27 октября 2014 года

ООО «Газпром добыча Уренгой»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

№ 495 из состава участников КГН были исключены четыре организации. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 17 ноября 2015 года № 667 с 1 января 2016 года состав участников КГН расширен до 67 участников. Приказом ПАО «Газпром» от 8 ноября 2017 года № 748 внесены изменения в Перечень участников КГН, в связи с чем состав КГН Группы Газпром включает 65 участников. В соответствии с Приказом ПАО «Газпром» от 20 августа 2021 года № 354 Перечень участников КГН дополнен и составил 68 участников.

Общество является участником КГН с 1 января 2012 года.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами НК РФ.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

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, причитающейся с Общества по уплате налога по КГН 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.

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.

Сумма задолженности Общества ответственному участнику по уплате налога на прибыль по КГН исходя из условий договора о создании КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1528 «Другие расчеты», а сумма переплаты налога на прибыль по КГН отражается в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

23. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях;
- доходы от предоставления в пользование активов;
- прибыль от продажи основных средств и иных активов*;

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам, под обесценение запасов, под обесценение финансовых вложений;
- суммы восстановленного оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- доходы, связанные с безвозмездным получением активов;
- изменение величины оценочного обязательства под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов;
- прочие доходы.

** Сворачивание операций в доходе производится по каждой конкретной сделке.*

24. 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.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от предоставления в пользование активов;
- убыток от продажи основных средств и иных активов*;
- суммы созданного резерва по сомнительным долгам, под обесценение запасов;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы социального характера;
- расходы на содержание законсервированных мощностей;
- ликвидация/списание объектов незавершенных капитальных вложений;
- изменение величины оценочного обязательства под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов;
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- прочие расходы.

** Сворачивание операций в расход производится по каждой конкретной сделке.*

25. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

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

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

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

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

В связи с прекращением действия консолидированной группы налогоплательщиков в Группе Газпром с ответственным участником ПАО «Газпром» на основании статьи 3 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном, начиная с 01 января 2023 года, исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия консолидированной группы налогоплательщиков расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021 г. сформированы с учетом корректировки в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Корректировки показателей 2021 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	33 425 903	17 847 252	51 273 155
Основные средства	1151	22 563 305	16 996 215	39 559 520
здания, сооружения, машины и оборудование	1153	21 627 123	16 036 817	37 663 940
Незавершенные капитальные вложения	1154	10 862 598	25 274	10 887 872
Права пользования активами	1156	-	825 763	825 763
Отложенные налоговые активы	1180	2 149 897	139 536	2 289 433
ИТОГО по разделу I	1100	37 861 569	17 986 788	55 848 357
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	4 180 259	(379 532)	3 800 727

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 751 197	(379 532)	3 371 665
ИТОГО по разделу II	1200	92 958 526	(379 532)	92 578 994
БАЛАНС	1600	130 820 095	17 607 256	148 427 351
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	21 660 652	(21 660 652)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 819 578	35 013 104	42 832 682
ИТОГО по разделу III	1300	45 973 236	13 352 452	59 325 688
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 144 638	3 477 627	6 622 265
Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	1 577 379	600 968	2 178 347
долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	600 968	600 968
ИТОГО по разделу IV	1400	5 255 715	4 078 595	9 334 310
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства, в т.ч.:	1550	-	176 209	176 209
краткосрочные обязательства по аренде	1555	-	176 209	176 209
ИТОГО по разделу V	1500	79 591 144	176 209	79 767 353
БАЛАНС	1700	130 820 095	17 607 256	148 427 351

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражены по строкам 3219 и 3229 «прочее».

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
прочее (до корректировки)	3219	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	x	x	35 013 104	x	35 013 104
прочее (после корректировки)	3219	-	-	-	-	35 013 104	-	35 013 104
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	(21 660 652)	x	-	x	(21 660 652)
прочее (после корректировки)	3229	-	-	(21 660 652)	-	-	-	(21 660 652)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	12 659 049	-	23 595 752	1 898 857	7 819 578	-	45 973 236
Корректировка	x	x	x	(21 660 652)	x	35 013 104	x	13 352 452

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	12 659 049	-	1 935 100	1 898 857	42 832 682	-	59 325 688

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	46 039 754	13 352 452	59 392 206

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строке 5210 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строке 5200 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе в исходящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 01.01.2022 (до корректировки)		Корректировка		На 01.01.2022 (после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе:	5200	101 941 972	(79 378 667)	(1 668 150)	18 664 365	100 273 822	(60 714 302)
магистральные трубопроводы	5201	110 226	(76 920)	-	(9 686)	110 226	(86 606)
скважины	5202	15 417 845	(14 562 162)	-	5 614 703	15 417 845	(8 947 459)
машины и оборудование	5203	15 247 955	(13 642 424)	(761 987)	3 477 279	14 485 968	(10 165 145)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	64 196 939	(45 120 327)	(710)	7 757 043	64 196 229	(37 363 284)
прочие ОС	5205	6 969 007	(5 976 834)	(905 453)	1 825 026	6 063 554	(4 151 808)

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

III. Раскрытие существенных показателей

27. 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.

28. Поисковые активы

Информация по разделу «Поисковые активы» дополняется таблицами 10 «Наличие и движение поисковых активов» и 11 «Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. 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, не относящиеся к активам в форме прав пользования

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

- в 2022 году 73 256 909 тыс. руб.;
- в 2021 году 30 714 939 тыс. руб.;
- в 2020 году 10 534 174 тыс. руб.

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

- в 2022 году 9 829 572 тыс. руб.;
- в 2021 году 2 751 252 тыс. руб.;
- в 2020 году 2 380 495 тыс. руб.

Кроме того, за балансом на счете Z054* «Основные средства, находящиеся на консервации» отражены объекты основных средств, принятые от ПАО «Газпром» по договорам на техническое обслуживание подлежащих консервации объектов основных средств стоимостью:

- на 31 декабря 2022 года 12 441 145 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 года 13 387 701 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 года 10 579 067 тыс. руб.

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

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

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» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Обесценение основных средств

Объекты основных средств, входящие в Единую систему газоснабжения (далее – ЕСГ), рассматриваются как часть единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). По состоянию на 31.12.2022 тест не выявил обесценение активов по ЕГДС, включающим ЕСГ.

30. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство, в том числе:	7 889 077	8 764 623	9 663 573
начисленные проценты по обязательству по аренде, которые подлежат капитализации в стоимости соответствующих активов	387	-	-
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	98 859	238 709	37 020
Объекты не требующие монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Оборудование к установке	1 281 308	1 859 266	1 868 850
Строительные материалы, предназначенные для капитального строительства	-	-	-
Получение права пользования активом	-	-	-
Приобретение (создание) малоценных основных средств	236 724	-	-
Обесценение объектов строительства	(64 482)	-	-
Обесценение оборудования к установке	-	-	-
Итого	9 441 486	10 862 598	11 569 443

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

По заключенным с ПАО «Газпром» договорам 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 указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2022 года 1 609 839 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 1 929 832 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года 3 514 559 тыс. руб.

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

31. Права пользования активами

тыс. руб.

	Земельные участки	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Объекты социальной сферы	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	516 006	-	-	99 540	-	-	210 217	825 763
Первоначальная стоимость	516 006	-	-	99 540	-	-	210 217	825 763
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2022 год	(68 323)	-	-	439 892	-	-	146 413	517 982
Первоначальная стоимость	(68 323)	-	-	439 892	-	-	146 413	517 982
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	439 892	-	-	146 413	586 305
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	(68 323)	-	-	-	-	-	-	(68 323)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	(26 390)	-	-	(38 041)	-	-	(37 417)	(101 848)
Амортизация	(26 390)	-	-	(38 041)	-	-	(37 417)	(101 848)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
Признание	-	-	-	-	-	-	-	-

56

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

	Земельные участки	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Объекты социальной сферы	Прочие	Итого
Восстановление	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	421 293	-	-	501 391	-	-	319 213	1 241 897
Первоначальная стоимость	447 683	-	-	539 432	-	-	356 630	1 343 745
Накопленная амортизация	(26 390)	-	-	(38 041)	-	-	(37 417)	(101 848)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-

32. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

33. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма начисленного резерва под обесценение стоимости товаров за 2022 год составила 25 836 тыс. руб., сумма восстановленного резерва под обесценение стоимости товаров составила 88 493 тыс. руб. в связи с вовлечением в производство и в связи с реализацией сторонним организациям.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, полученных по договорам от других юридических лиц, отраженная за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, составила:

на 31 декабря 2022 года 8 238 598 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 7 029 864 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 5 218 542 тыс. руб.

34. 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 Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть (стр.1190)	Кратко-срочная часть (стр.1260)	Долго-срочная часть (стр.1190)	Кратко-срочная часть (стр.1260)	Долго-срочная часть (стр.1190)	Кратко-срочная часть (стр.1260)
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	16	6	23	6	29	10
Затраты на приобретение программного обеспечения	202 473	86 546	178 930	115 086	129 886	34 901
Расходы на НИОКР	-	-	-	-	-	6 445
Прочие	3 905	8 068	11 749	5 871	30 165	3 203
Итого	206 394	94 620	190 702	120 963	160 080	44 559

35. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с выполнением функции заказчика-застройщика по заключенным с ПАО «Газпром» договорам на реализацию инвестиционных проектов суммы налога, предъявленные Обществу подрядными и другими организациями при проведении ими капитального строительства, сборки (монтажа) основных средств и других работ по указанным инвестиционным проектам, составляют:

на 31 декабря 2022 года 1 161 355 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 1 366 465 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 1 067 812 тыс. руб.

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

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

на 31 декабря 2022 года 306 131 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 245 496 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 513 228 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:

58

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

на 31 декабря 2022 года 178 794 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 208 721 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 208 722 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2022 года 63 808 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 63 808 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 84 420 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 2022 года 970 210 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 1 265 882 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 678 886 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по переданным объектам, строительство которых в рамках инвестиционных договоров завершено, составляет:

на 31 декабря 2022 года 736 973 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 825 194 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 112 920 тыс. руб.

36. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 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», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением операций по кэш пулингу (cash pooling), которые отражены в таблице свернуто.

В составе показателя «Авансы выданные» (строка 1238 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных (отличных от денежных средств) активов, отражается в строках 1234 и 1239 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса.

Резерв по авансам, выданным на капитальное строительство, не создавался.

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

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по договорам страхования жизни	2 492	2 492	5 210
Расчеты по договорам долевого участия в строительстве жилья	-	-	11
Переплата по налогам и сборам	2 672	1 027	832
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	21 320	-	5 688
Расчеты по прочей аренде	34 914	29 547	14 504
Расчеты по имущественному и личному страхованию	17 681	21 362	41 604
Расчеты по инвестиционным (агентским) договорам	9	30 568	76 198
Расчеты по займам выданным (cash pooling)	375 019	11 519 781	4 189 607
Прочие расчеты с работниками	4 971	4 854	4 601
Расчеты с ответственным участником КГН	-	-	143 997
Прочие	6 274	838 787	14 163
Итого	465 352	12 448 418	4 496 415

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

на 31 декабря 2022 года 109 399 175 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 485 569 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года 178 316 тыс. руб.

При этом сумма НДС по авансам, не принятая к вычету, составляет:

на 31 декабря 2022 года 18 234 461 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года 51 083 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года 82 446 тыс. руб.

37. Капитал и резервы

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад участника в имущество Общества в сумме 1 935 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15 % от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению участника по итогам работы Общества за 2021 год на формирование резервного капитала чистая прибыль Общества не направлялась. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина резервного капитала составила 15 % от величины уставного капитала. Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

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

за 2021 год 7 819 578 тыс. руб.;
за 2020 год 18 000 000 тыс. руб.;
за 2019 год 16 720 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 соответствующая задолженность перед участником (учредителем) по выплате доходов отсутствует.

38. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена величина средств финансирования, полученного 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 2022 года 1 744 982 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 1 577 379 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 3 387 171 тыс. руб.

39. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по операциям с компаниями Группы Газпром и прочими связанными сторонами приводится в Пояснении 44 «Информация о связанных сторонах».

40. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	99 795 577	6 416 092
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	89 728 637	(16 845 144)
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке 0%	10 066 940	23 261 236

тыс. руб.

61

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(17 945 727)	3 369 029
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20% .	(17 945 727)	3 369 029
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке 0 %	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 006 819)	(380 475)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе	(18 952 546)	2 988 554
4.1.	Текущий налог на прибыль	(19 876 292)	2 236 827
4.2.	Отложенный налог на прибыль	527 024	2 428
4.2.1.	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	527 024	2 428
4.2.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3.	Налог на прибыль прошлых лет	396 722	749 299

41. Кредиторская задолженность

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

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

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

на 31 декабря 2022 года 19 016 610 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 11 375 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 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 2022 года 261 110 тыс. руб.;
на 31 декабря 2021 года 2 291 346 тыс. руб.;
на 31 декабря 2020 года 2 975 494 тыс. руб.

62

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

42. Расходы по обычным видам деятельности

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Транспортные расходы	2 871	161
Итого коммерческие расходы	2 871	161
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	4 965 697	3 902 509
Страховые взносы	972 980	695 285
Налог на имущество	639 924	350 377
Платежи в негосударственные пенсионные фонды	878 191	994 297
Страхование	889 741	910 993
Иные управленческие расходы	4 220 633	3 428 592
Итого управленческие расходы	12 567 166	10 282 053

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
в 2022 году 2,2 %;
в 2021 году 4,0 %.

43. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	135 620	82 502	172 162	118 333
Продажа оборудования и незавершенного строительства	16	-	110 375	110 583
Продажа основных средств	-	570	45 795	15 000
Изменение резерва под обесценение запасов	88 493	25 836	147 611	15 890
Изменение оценочных обязательств	310 868	99 212	365 036	16 269
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей	X	250 237	X	88 163
Расходы социального характера	X	2 346 953	X	2 060 105
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	5 405	450 536	11 523	107 825
Возмещение вреда, причиненного автодорогам	214 892	-	192 915	-
Доходы и расходы от продажи материалов – прочие	8 816	6 884	108 516	59 745

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Чрезвычайные доходы/расходы	24 054	323 385	179 973	137 842
Ликвидация, списание НЗС	-	1 567 793	-	744 469
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления	-	64 482	-	-
Другие прочие	81 923	765 862	178 545	423 584
Итого	870 087	5 984 252	1 512 451	3 897 808
Кроме того, проценты к получению/проценты к уплате:				
Проценты по неснижаемому остатку в банке	1	-	-	-
Проценты, начисленные по обязательству по аренде	-	121 040	-	-

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2022 и 2021 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

В таблице отражены в том числе расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2022 и 2021 годах характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.			
	Показатель	2022 год	2021 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	(323 385)	(137 842)
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств	(323 385)	(137 842)
3	Страховое возмещение полученное	18 546	179 973
4	Возвратные материалы от ликвидации объектов в результате чрезвычайных обстоятельств	5 508	-
5	Прибыль (убыток) от чрезвычайных обстоятельств	(299 331)	42 131

44. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

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

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	466 292 937	-	103 244	132 879 500
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	10 028	47 547	6 510	109 343
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	79 434 411	6 723	102 905 665	11 830 227
Приобретение товаров, работ, услуг	61 549 538	47 006	26 463 282	65 347 210
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	363 627	462 139	47	69 943
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	29 933 766	-	2 601 358	7 353 763
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	387 200	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	66 940	10 000 000	-
Дивиденды к уплате	7 819 578	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	197 530

тыс. руб.

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	332 717 038	-	105 411	72 884 299

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	10 146	79 916	5 893	274 461
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	75 398 088	821 886	15 844	10 600 312
Приобретение товаров, работ, услуг	31 544 195	20 789	84 436 644	48 587 797
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	7 648	160 943	129	152 017
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	7 215 933	2 974	14 990 631	9 888 526
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	26 679	23 234 557	-
Дивиденды к уплате	18 000 000	-	-	-

* В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3, 4, и другие связанные стороны.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними и зависимыми организациями:

тыс. руб.							
№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующе- му Обществу*	Из графы 3, в том числе, по дочерним и зависимым обществам*	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующе- му Обществу*	Из графы 6, в том числе, по дочерним и зависимым обществам*
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления -- всего	604 570 739	464 963 149	165 574	405 368 603	330 580 742	206 829
4120	Платежи -- всего	(602 830 124)	(57 264 129)	(122 580 693)	(408 107 059)	(38 717 738)	(76 516 261)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления -- всего	10 125 454	-	10 066 940	23 390 905	-	23 261 236
4220	Платежи -- всего	(3 767 651)	-	-	(2 520 664)	-	-

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующе му Обществу*	Из графы 3, в том числе, по дочерним и зависимым обществам*	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующе му Обществу*	Из графы 6, в том числе, по дочерним и зависимым обществам*
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(8 098 708)	(7 819 578)	-	(18 131 530)	(18 000 000)	-

* По графам 4, 5, 7 и 8 отражаются существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми и основным обществом.

45. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в составе: генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер.

Вознаграждение генеральному директору утверждается единственным участником Общества.

		тыс. руб.	
	Показатель	2022 г.	2021 г.
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	688 561	575 483
2.	а) краткосрочные вознаграждения	688 561	575 483

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

46. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом прочие оценочные обязательства состоят из обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию, обязательства под претензией в отношении признания права собственности на жилые помещения и обязательства под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов, в том числе:

			тыс. руб.
Наименование оценочного обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Обязательство по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию	4 440 660	3 633 169	3 592 282

64

ООО «Газпром добыча Уренгой»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.**

Наименование оценочного обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Обязательство под претензии в отношении признания права собственности на жилые помещения	194 593	311 438	311 492
Обязательство под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов	27 031 982	682 270	870 207
Итого	31 667 235	4 626 877	4 773 981

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 часть основных средств, в отношении которых осуществляются природоохранные мероприятия, не принадлежат Обществу и не учитываются на его балансе, а расходы на их осуществление в текущем и предшествующих отчетных периодах компенсировались собственником. В этой связи оценочное обязательство по ликвидации и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами в отношении указанных объектов Обществом не создается.

В 2022 году Общество признало расходы по ликвидации 41 скважины, не учитываемых на балансе Общества, в размере 459 474 тыс. руб. (в том числе 37 скважин ПАО «Газпром» и 4 скважины Росимущества, расходы по ликвидации составили 405 655 тыс. руб. и 53 819 тыс. руб. соответственно). В 2021 году Общество признало расходы по ликвидации 17 скважин, не учитываемых на балансе Общества, в размере 151 139 тыс. руб. (в том числе 14 скважин ПАО «Газпром» и 3 скважины Росимущества, расходы по ликвидации составили 120 569 тыс. руб. и 30 570 тыс. руб. соответственно).

Указанные суммы отражены по строке 2110 «Выручка» и строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года Общество арендует у ПАО «Газпром» 2 564 скважины, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года этот показатель составил 2 418 скважина и 2 414 скважин соответственно.

Общество создало оценочное обязательство под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов, возникшее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанных с признаваемыми поисковыми активами в сумме 26 408 194 тыс. рублей в 2022 году (в том числе 107 992 тыс. руб. на скважины Росимущества), в сумме 133 000 тыс. рублей в 2021 году (в том числе 38 252 тыс. руб. на скважины Росимущества), в сумме 124 494 тыс. рублей в 2020 году (в том числе 14 994 тыс. руб. на скважины Росимущества).

Оценочное обязательство, в части ликвидации потенциально опасных для экологии объектов инфраструктуры (здания, автодороги, инженерные сети, мосты, объекты благоустройства, прочие сооружения) отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

начиная с 2022 года в связи с невозможностью достоверно определить влияние признания данного обязательства на предшествующие отчетные периоды в виду отсутствия обоснованной оценки его величины.

Также в пределах лицензионного участка имеются законсервированные поисково-разведочные скважины, которые были пробурены за счет государства и находятся на балансе Росимущества, в том числе 9 скважин в собственности ЗАО НК «Руснефтехим»:
по состоянию на 31 декабря 2022 года 241 скважина;
по состоянию на 31 декабря 2021 года 246 скважин;
по состоянию на 31 декабря 2020 года 249 скважин.

Данные скважины не пригодны к дальнейшему использованию и представляют угрозу для окружающей среды и сохранности недр. В соответствии с нормами законодательства Общество несет расходы, в том числе на ликвидацию и консервацию государственных скважин, которые не будут ему компенсированы. Общество создало оценочное обязательство под природоохранные мероприятия и на ликвидацию потенциально опасных для экологии объектов, возникшее в связи с выполнением работ по консервации и ликвидации поисково-разведочных скважин, находящихся на балансе Росимущества, в сумме 107 992 тыс. руб. в 2022 году, в сумме 38 252 тыс. руб. в 2021 году.

Условные активы

В 2022 году судебные споры, размер требований по которым отвечал бы требованиям существенности, или мог бы повлечь за собой существенные последствия, в Обществе отсутствовали.

47. 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.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень

ООО «Газпром добыча Уренгой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

48. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация 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 (финансовой) отчетности Общества.

Руководитель

А.Ю. Корякин

Главный бухгалтер

Л.Н. Слободянюк

14 марта 2023 год

