

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
ООО «Газпром недра»

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	8
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	9
5. Информация о численности персонала.....	9
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	10
6. Основа составления	10
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	10
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
9. Нематериальные активы.....	11
10. Результаты исследований и разработок.....	11
11. Нематериальные поисковые активы	12
12. Материальные поисковые активы	12
13. Основные средства	12
14. Учет аренды.....	15
15. Финансовые вложения.....	16
16. Прочие внеоборотные активы	16
17. Запасы	17
18. Расходы будущих периодов.....	17
19. Дебиторская задолженность	18
20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
21. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	19
22. Кредиты и займы полученные	19
23. Оценочные обязательства	19
24. Налогообложение.....	20
25. Признание доходов	21
26. Признание расходов.....	22
27. Учет договоров строительного подряда	22
28. Изменения в учетной политике	22
29. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	23
III. Раскрытие существенных показателей.....	27
30. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	27
31. Поисковые активы	27
32. Основные средства	27
33. Незавершенные капитальные вложения	28
34. Права пользования активами	29
35. Долгосрочные финансовые вложения.....	29
36. Запасы	30
37. Расходы будущих периодов.....	30
38. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	30
39. Дебиторская задолженность	31
40. Краткосрочные финансовые вложения.....	32
41. Прочие оборотные активы	32
42. Капитал и резервы	33
43. Долгосрочные обязательства	33
44. Кредиты и займы.....	33
45. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	34
46. Обеспечения полученные и выданные.....	35
47. Налогообложение.....	35
48. Кредиторская задолженность	36

49.	Расходы по обычным видам деятельности	36
50.	Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	37
51.	Прочие доходы и расходы	37
52.	Информация о связанных сторонах	39
53.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	44
54.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	44
55.	Учет договоров строительного подряда	44
56.	Риски хозяйственной деятельности.....	47
57.	Информация об инновациях и модернизации производства	48

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра» (ООО «Газпром недра» - *сокращенное наименование* (далее по тексту Общество) образовано в 2007 году на основании решения общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «Георесурс» (регистрационное свидетельство № 1077763601948 от 13 ноября 2007 г.).

Общество является правопреемником прав и обязанностей (имущества и обязательств) Общества с ограниченной ответственностью «Газпром геофизика Оренбург» в соответствии с передаточным актом, утвержденным решением участника Общества с ограниченной ответственностью «Газпром геофизика Оренбург» от 30 июня 2010 г. № 227;

Общество является правопреемником прав и обязанностей (имущества и обязательств) Общества с ограниченной ответственностью «Газпром геофизика» в соответствии с передаточным актом, утвержденным решением участника Общества с ограниченной ответственностью «Газпром геофизика» от 30 июня 2010г. № 30.

03 апреля 2013 года изменено наименование Общества с ООО «Георесурс» на ООО «Газпром георесурс».

01 октября 2019 года изменено наименование Общества с ООО «Газпром георесурс» на ООО «Газпром недра».

Общество зарегистрировано по адресу: 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 65.

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

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имело в своем составе ООО «Газпром недра» территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Производственный филиал «Вуктылгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	169304, Республика Коми, г. Ухта, ул. Моторная, д.7 А
2	Производственный филиал «Кубаньгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	353254, Краснодарский край, Северский район, станица Смоленская
3	Производственный филиал «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	660123, Россия, Красноярский край, г. Красноярск ул. Семафорная, д. 471
4	Производственный филиал «Астраханьгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	416168, Астраханская область, Красноярский район, ул. Промышленный район Монтажник д. 13
5	Производственный филиал «Иркутскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Нижняя Набережная, д. 12А
6	Производственный филиал «Костромагазгеофизика» ООО «Газпром недра»	156518, Костромская область, Костромской район поселок Фанерник
7	Производственный филиал «Гомскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	630007, Новосибирская область, г. Новосибирск Октябрьская магистраль ул., 3

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
8	Научно-производственный филиал «Оренбурггазгеофизика» ООО «Газпром недра»	460000, Оренбургская область, г. Оренбург ул. Донгузская, д. 56
9	Производственный филиал «Приволжскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	410080, Саратовская область, г. Саратов, Сокурский тракт
10	Научно-производственный филиал «Центргазгеофизика» ООО «Газпром недра»	171507, Тверская область, г. Кимры ул. Ленина, 111
11	Производственный филиал «Казгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	030000, Республика Казахстан, Актюбинская область, Актобе, с. Каргалинское ул. Сатпаева, 92/1
12	Производственный филиал «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629306, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, ул. Промышленная, д. 17
13	Производственный филиал «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	140104, Московская область, Раменский район г. Раменское, ул. Москворецкая, д. 64
14	Научно-производственный филиал «Инжиниринговый центр» ООО «Газпром георесурс»	140104, Московская область, Раменский район г. Раменское, ул. Нефтегазосъемка
15	Филиал «Газпром недра НГЦ»	625000, Тюменская область, г. Тюмень ул. Герцена, д. 70
16	ООО «Газпром недра»	117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.65
17	Волго-Уральский промыслово - геофизический участок в составе Производственного филиала «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	453300, Республика Башкортостан, г. Кумертау
18	Вуктыльский ПУ ПФ «Вуктылгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	169570, Республика Коми, г. Вуктыл, Промзона
19	Усинский производственный участок ПФ «Вуктылгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Северная, 22 массив, 13 квартал
20	Соболох-Неджелинский производственный участок ПФ "Красноярскгазгеофизика" ООО "Газпром недра"	Саха(Якутия) Респ.,Кобяйский у., Сайылык с.
21	Ленский производственный участок ПФ «Иркутскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	678144, Республика Саха Якутия, Ленский г. Ленск, ул. Ленина, 19
22	Чаяндынский производственный участок ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Республика Саха Якутия, Ленский у., Витим п.
23	Юрубчено-Тохомский производственный участок ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Красноярский край, Эвенкийский район, с. Байкит
24	Богучанская производственная база ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	663435, Красноярский край, Богучанский район, Богучаны, ул. Юности, 1А
25	Норильский производственный участок в составе ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	663316, Красноярский край, г. Норильск, ул. Энергетическая, д. 2.
26	Пеляткинский производственный участок ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Красноярский край, г. Дудинка
27	Ставропольский производственный участок в составе ПФ «Кубаньгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	356110, Ставропольский край, Изобильненский район пгт. Рыздвяный, ул. Восточная
28	Ангарский производственный участок ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Иркутская область, Залари рп.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
29	Ковыктинский производственный участок ПФ «Иркутскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	666400, Иркутская область, Жигаловский район
30	Ковыктинский производственный участок ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Иркутская область, рп. Жигалово
31	Камчатский производственный участок ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	684200, Камчатский край, Соболевский район, Соболево
32	Нарыкско-Осташкинский производственный участок ПФ "Красноярскгазгеофизика" ООО "Газпром недра"	Кемеровская область-Кузбасс обл., Прокопьевский р- Большая Талда с.
33	Щелковский промыслово-геофизический участок в составе ПФ «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	141107, Московская область, Щелковский район, Щелково, Буровая ул., 8А
34	Невский промыслово-геофизический участок в составе ПФ «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Новгородская область, Крестецкий район, рп. Крестцы
35	Касимовский промыслово-геофизический участок в составе ПФ «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	391315, Рязанская область, Касимовский район, рп. Бургаз.
36	Ямальский производственный участок ПФ «Вуктылгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Ямало - Ненецкий АО, Ямальский район
37	Производственный участок "Газовский" ПФ «Красноярскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629350, Ямало-Ненецкий АО, Тазоский район
38	Уренгойский производственный участок НПФ «Оренбурггазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, ул. Промышленная, д. 17.
39	Стационарные рабочие места ООО «Газпром недра»	660049, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, 93, А
40	Стационарные рабочие места в составе филиала "Газпром недра НТЦ" ООО "Газпром недра"	171507, Тверская область, г. Кимры, ул. Ленина, 111
41	Стационарные рабочие места ООО «Газпром недра»	625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Герцена, 70
42	Стационарные рабочие места в составе филиала "Газпром недра НТЦ" ООО "Газпром недра" в г. Москве	117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32
43	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629757, Ямало-Ненецкий АО, Надымский район, пгп Пангоды
44	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Вуктылгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629730, Ямало-Ненецкий АО, г. Надым
45	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629740, Ямало-Ненецкий АО, Надымский район, Ямбург
46	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Ямало-Ненецкий АО, г. Надым
47	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Кубаньгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629306, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, ул. Промышленная, д. 17.
48	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629810, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, ул. Северная, д. 41, 305
49	Стационарные рабочие места в составе ПФ «Севергазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629850, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский район
50	Территориальное управление в г.Иркутске ООО «Газпром недра»	664011, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, д.40
51	Территориальное управление по организации геологоразведочных работ под подземное хранение газа ООО «Газпром недра»	141103, г. Щелково, ул. Ленина, д.8, пом.9

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
52	Территориальное управление в г.Мурманске ООО «Газпром недра»	183000, г. Мурманск, ул. Капитана Буркова, дом 36
53	Территориальное управление в г.Южно-Сахалинске ООО «Газпром недра»	693001, г. Южно-Сахалинск, ул. Детская, д.4
54	Территориальное управление в г.Санкт-Петербурге ООО «Газпром недра»	196158, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 40/4
55	Территориальное управление в г.Новый Уренгой ООО «Газпром недра»	629305, г. Новый Уренгой, ул. Сибирская, д.75
56	Сейсморазведочная партия №1 ПФ "Костромагазгеофизика" ООО «Газпром недра»	Иркутская обл., Киренский р-н, п. Визирный
57	Сейсморазведочная партия № 2 в составе ПФ «Томскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	629700, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский район, Селя с.
58	Сейсморазведочная партия № 3 ПФ «Костромагазгеофизика» ООО «Газпром недра»	665756, Иркутская область, Братский м. р- Шумиловское с.п., Шумилово Поселение, ул. Нагорная,23
59	Сейсморазведочная партия №3 в составе ПФ "Томскгазгеофизика" ООО "Газпром недра"	629000, Ямало-Ненецкий АО, Тазовский район, Антипаюта с.
60	Стационарные рабочие места в составе филиала "Газпром недра НТЦ" ООО "Газпром недра"	Тверская область, г. Кимры, ул. Ленина, 111
61	Стационарные рабочие места в составе филиала "Газпром недра НТЦ" ООО "Газпром недра" в г. Москве	г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32
62	Сейсморазведочная партия №3 в составе ПФ «Томскгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Ямало-Ненецкий АО, Тазовский район, Антипаюта с.
63	Сейсморазведочная партия № 3 ПФ «Костромагазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Иркутская область, Нижнеилимский м. р-н, Видимское г.п., видим рп, Нагорная ул., зд. 1А
64	Волго-Уральский промыслово - геофизический участок в составе Производственного филиала «Мосгазгеофизика» ООО «Газпром недра»	Удмуртская Респ, Можгинский м. р-н, Кватчинское с.п. Чежебаш деревня
65	Уренгойский производственный участок НП «Оренбурггазгеофизика» ООО "Газпром недра"	Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, ул. Промышленная, д. 17.

В течение 2022 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

Образованы новые подразделения:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Дата создания	Основание
1	Соболох-Неджелинский производственный участок ООО "Газпром недра"	01.12.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 674846170 от 07.12.2022
2	ТАС-ЮРЯХСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ «КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА» ООО «ГАЗПРОМ НЕДРА»	10.05.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 648856809 от 12.05.2022

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

3	Богучанская база производственного обслуживания ООО "Газпром недра"	01.12.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 675041455 от 08.12.2022
4	Красноярская база сервисного обслуживания ПФ "Иркутскгазгеофизика" ООО "Газпром недра"	01.11.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 671192764 от 03.11.2022
5	Сейсморазведочная партия №2 ПФ "Костромагазгеофизика" ООО "Газпром недра"	01.11.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 671502028 от 08.11.2022
6	ХАНДИНСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ "КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА" ООО "ГАЗПРОМ НЕДРА"	01.04.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 644468059 от 04.04.2022
7	ЧИКАНСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ "КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА" ООО "ГАЗПРОМ НЕДРА"	01.05.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 648746669 от 11.05.2022
8	ТРАССОВЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ «КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА» ООО «ГАЗПРОМ НЕДРА»	15.02.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 638325546 от 18.02.2022
9	РЫБАЛЬНЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ «КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА» ООО «ГАЗПРОМ НЕДРА»	01.03.2022 (14.04.2022)	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 640241500 от 02.03.2022
10	Рыбальный производственный участок ООО «Газпром недра»	01.12.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 674989790 от 08.12.2022
11	ТИГИНСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ «КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА» ООО «ГАЗПРОМ НЕДРА»	01.03.2022 (14.04.2022)	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 640244890 от 02.03.2022
12	МЫЛЬДЖИНСКИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧАСТОК ПФ «КРАСНОЯРСКГАЗГЕОФИЗИКА» ООО «ГАЗПРОМ НЕДРА»	01.03.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 640244217 от 02.03.2022

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

13	Филиал "Газпромнедра НТЦ" ООО "Газпром недра"	14.11.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 672361880 от 15.11.2022
14	Пунгинский производственный участок ПФ «Краснояргазгеофизика» ООО «Газпром недра»	01.02.2022 (26.04.2022)	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 636178699 от 03.02.2022

Ликвидированы следующие подразделения:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Дата ликвидации	Основание
1	Чаяндинский производственный участок ПФ «Краснояргазгеофизика» ООО «Газпром недра»	26.05.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о снятии с учета в налоговом органе № 651272421 от 26.05.2022
2	Ангарский производственный участок ПФ «Краснояргазгеофизика» ООО «Газпром недра»	23.11.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о снятии с учета в налоговом органе № 673136202 от 23.11.2022
3	Сейсморазведочная партия № 3 ПФ «Костромагазгеофизика» ООО «Газпром недра»	31.01.2022	Ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, создание обособленного подразделения; Уведомление о снятии с учета в налоговом органе № 635711066 от 31.01.2022

3. Основные виды деятельности

ООО «Газпром недра» - 100-процентное дочернее общество ПАО «Газпром», входит в число крупнейших российских геофизических многопрофильных сервисных предприятий.

ООО «Газпром недра» является основным источником геофизических данных Группы «Газпром» в сфере оптимизации добычи сырья, снижения эксплуатационных затрат и оценки эффективности геофизических работ, подсчета запасов залежей и хранилищ газа, обеспечения экологической безопасности.

Полная и достоверная геолого-геофизическая информация, получаемая ООО «Газпром недра» с помощью новейших методов и технологий, позволяет предприятиям нефтегазового комплекса эффективно решать все производственные задачи: от поиска и разведки месторождений до ликвидации скважин при завершении их эксплуатации.

В компании действует система менеджмента качества на базе стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2015 и система менеджмента безопасности труда и охраны здоровья на соответствие требованиям ISO 45001:2018, а также система экологического менеджмента на соответствие требованиям ISO 14001:2015.

Головной офис находится в г. Москве.

В 2022 году в рамках заключенных договоров ООО «Газпром недра» выполняло комплекс работ по 10 основным направлениям деятельности:

- промыслово-геофизические работы (ПГР);
- геолого-технологические исследования (ГТИ);
- сейсморазведочные работы;

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

специальные работы (в том числе геолого-технические мероприятия (ГТМ);
тематико-аналитические работы;
производство и ремонт оборудования и аппаратуры
эксплуатационное бурение (раздельный сервис);
геологоразведочные работы;
научно-технические услуги;
прочие работы.

В 2022 году наибольший объем работ приходится на геологоразведочные работы. Доля данного вида работ составила 74,86 % от общей выручки по профильным видам деятельности. Геологоразведочные работы выполнены на сумму 45 686 180 тыс. рублей.

Доля промыслово-геофизических работ в 2022 году составила 13,84 % от общего объема работ. Работы выполнены на сумму 8 453 727 тыс. рублей.

Доля специальных работ в 2022 году составила 6,21 % от общего объема работ. Специальные работы выполнены на сумму 3 787 367 тыс. рублей.

Совокупная доля остальных видов работ (геолого-технологические исследования, сейсморазведочные работы, тематико-аналитические работы, производство и ремонт оборудования и аппаратуры, эксплуатационное бурение (раздельный сервис), научно-технические услуги, прочие работы, относящиеся к основному виду деятельности) составляет 5,09 %. Выручка от выполнения этих работ составила 3 105 074 тыс. рублей.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Черепанов Всеволод Владимирович.

Ревизионная комиссия:

Полномочия указанной Ревизионной комиссии ООО «Газпром недра» досрочно прекращены решением участника от 24.09.2019 г. № 176. В соответствии с п. 11.1 Устава ООО «Газпром недра» в новой редакции в Обществе ревизионная комиссия (ревизор) отсутствует.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

4 743 человек в 2022 году;

4 411 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 декабря 2021 г. № 712-ПР.

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

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами, чистая 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. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. 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.

9. 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 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.

10. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, результаты которых

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

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 незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

11. Нематериальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на геологическую информацию.

Под объектом нематериальных поисковых активов понимается результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных геологических исследований определенных лицензионных участков недр.

12. 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).

Под объектом учета материальных поисковых активов признаются скважины.

13. 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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

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 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, велосмобили), 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)
Здания	7 – 25
Сооружения	6 – 25
Машины и оборудование	2 – 7
Транспортные средства	3 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 7

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.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса, которые Общество планирует продать или списать);

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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 и 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.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения (Раздел II «Основные средства вспомогательного и непроизводственного назначения» Классификации), относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним (за исключением прицепов вагон-домов, относящихся по своему назначению и характеристикам к зданиям), подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствии объектов основных средств, проданных за три последних года, - на основании расчетов, представленных независимым оценщиком.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

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.

14. 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 объекты бухгалтерского учета не признается, 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 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, 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

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)
Здания	7 – 25
Сооружения	6 – 25
Машины и оборудование	2 – 7
Транспортные средства	3 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 7

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.

15. 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 квартала 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 квартала 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 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.

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.

16. Прочие внеоборотные активы

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- 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. 18);
- 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.

17. 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.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

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.

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.

18. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за производственные лицензии и сертификаты, платежи за право использования 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, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

19. Дебиторская задолженность

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

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

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

20. 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- 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);

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам
- оплата и возврат переплаты по налогу на прибыль при расчетах с ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- авансы, полученные от покупателей, заказчиков;
- косвенные налоги по текущей деятельности;
- поступления по операциям по договорам кэш-пула;
- от продажи иного имущества;
- прочее.

В составе прочих выплат по текущей деятельности учитываются следующие платежи:

- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- прочие налоги (кроме налога на прибыль организации и косвенных налогов);
- платежи в страховые организации по договорам страхования;
- на выдачу подотчетных сумм;
- выплаты по операциям cash-pooling;
- на выдачу авансов;
- платежи по агентским договорам;
- перечисления по исполнительным листам;
- прочее.

21. 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 составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»).

22. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества, согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

23. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;

- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по операциям, связанных с правом пользования активами.

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.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

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

Величина оценочного обязательства по операциям, связанным с правом пользования активами первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей – это продисконтированная стоимость их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

24. 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 № 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. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

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.

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».

Сумма налога с налогового убытка, полученного Обществом в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» без круглых скобок. У Общества временная вычитаемая разница от налогового убытка в части, относящейся к КГН, не образуется, а сумма налога с налогового убытка в части, относящейся к КГН, списывается на счет прибылей и убытков и отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» отчета о финансовых результатах.

25. 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:

- прибыль от продажи основных средств и иных активов;
- положительные курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- неиспользованные суммы оценочных обязательств (избыточность сумм);
- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

26. 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:

- отрицательные курсовые разницы по имуществу и обязательствам;
- убыток от продажи основных средств и иных активов;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- расходы социального характера;
- расходы на благотворительность, финансовую и спонсорскую помощь;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

27. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, методом экспертной оценки.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения, учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1234 «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1239 «Прочие дебиторы».

28. 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.

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.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- корректировка балансовой стоимости основных средств и малоценных основных средств в связи с применением с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- корректировка амортизации основных средств за счет увеличения их срока полезного использования в связи с применением с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- корректировка сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в связи с применением с 01.01.2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- признание на 01.01.2022 года права пользования активом и обязательства по аренде в связи с началом применения с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- списание суммы добавочного капитала в части переоценки основных средств на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в связи с началом применения с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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, в т.ч.:	1150	4 913 845	2 956 012	7 869 857
Основные средства	1151	4 669 986	1 930 678	6 600 664
Здания, сооружения, машины и оборудование	1153	4 367 365	750 039	5 117 404
Незавершенные капитальные вложения	1154	243 859	6 693	250 552
Права пользования активами	1155	-	1 018 641	1 018 641
Отложенные налоговые активы	1180	475 941	(146 167)	329 774
Прочие внеоборотные активы	1190	138 233	43	138 276
ИТОГО по разделу I	1100	6 605 029	2 809 888	9 414 917
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 697 929	(86 832)	2 611 097
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 361 218	(86 832)	2 274 386
Дебиторская задолженность	1230	20 666 882	(43)	20 666 839
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	20 665 063	(43)	20 665 020
авансы выданные	1238	417 225	(43)	417 182
ИТОГО по разделу II	1200	23 497 185	(86 875)	23 410 310
БАЛАНС	1600	30 102 214	2 723 013	32 825 227
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 047	(3 047)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(165 385)	1 777 050	1 611 665
ИТОГО по разделу III	1300	9 551 789	1 774 003	11 325 792
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	380 741	(73 348)	307 393
Оценочные обязательства	1430	-	3 717	3 717
Прочие обязательства, в т.ч.:	1450	-	465 691	465 691
Долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	465 691	465 691
ИТОГО по разделу IV	1400	380 741	396 060	776 801
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства, в т.ч.:	1550	-	552 950	552 950
Краткосрочные обязательства по аренде	1555	-	552 950	552 950
ИТОГО по разделу V	1500	20 169 684	552 950	20 722 634
БАЛАНС	1700	30 102 214	2 723 013	32 825 227

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

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».

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	-	-	1 768	-	-	-	1 768
Корректировка	x	x	x	-	x	1 777 050	x	1 777 050
прочее (после корректировки)	3219	-	-	1 768	-	1 777 050	-	1 778 818
прочее (до корректировки)	3229	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка	x	x	x	(3 047)	x	x	x	(3 047)
прочее (после корректировки)	3229	-	-	(3 047)	-	-	-	(3 047)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	1 475 110	-	8 184 053	58 011	(165 385)	-	9 551 789
Корректировка	x	x	x	(3 047)	x	1 777 050	x	1 774 003
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	3200	1 475 110	-	8 181 006	58 011	1 611 665	-	11 325 792

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2020 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, проведенные в 2021 году.

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3 600	9 551 789	1 774 003	11 325 792

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

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 во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

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	13 539 203	(8 869 217)	(289 719)	2 220 397	13 249 484	(6 648 820)
<i>магистральные трубопроводы</i>	5201	-	-	-	-	-	-
<i>скважины</i>	5202	-	-	-	-	-	-
<i>машины и оборудование</i>	5203	10 478 689	(6 664 836)	(257 992)	1 025 601	10 220 697	(5 639 235)
<i>здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения</i>	5204	1 129 976	(576 640)	(1 302)	16 268	1 128 674	(592 908)
<i>прочие ОС</i>	5205	1 930 538	(1 627 741)	(30 425)	1 211 064	1 900 113	(416 677)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 29 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

30. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе нематериальных активов числятся объекты, созданные самой организацией. Информация о первоначальной стоимости объектов интеллектуальной собственности (исключительных правах на результаты интеллектуальной собственности), созданных самой организацией, а также сумме накопленной амортизации по указанным объектам приведена ниже.

тыс. руб.

Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	Отчетная дата	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
	на 31.12.2022 г.	477	(309)
	на 31.12.2021 г.	457	(281)
	на 31.12.2020 г.	506	(325)

31. 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.

Обесценение и списание поисковых активов

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

Затраты на поисковые активы, относящиеся к Тамбейскому НГКМ переведены в Долгосрочные активы, предназначенные для продажи в сумме 3 625 013 тыс. руб.

32. 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 пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

в 2022 году 1 275 108 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

в 2021 году 2 659 236 тыс. руб.

в 2020 году 2 595 425 тыс. руб.

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

в 2022 году 1 142 247 тыс. руб.

в 2021 году 3 841 871 тыс. руб.

в 2020 году 1 671 641 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

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

Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

в 2022 году 0 тыс. руб.

в 2021 году 1 153 тыс. руб.

в 2020 году 375 тыс. руб.

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 г.

По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2022 года сумма обесценения составила 20 599 тыс. руб.

При отражении убытка от обесценения его сумма распределилась по активам пропорционально их балансовой стоимости следующим образом:

Активы	Сумма обесценения	тыс. руб.
Здания: произв. назначения		13 912
Сооружения: Прочие сооруж. произв. назначения		114
Проч.машины и оборудование		5 090
Транспорт		1 483
Итого:		20 599

33. 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	тыс. руб.
Незавершенное строительство	138 049	86 414	91 059	
Незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	297 234	157 053	221 429	

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Приобретение (создание) малоценных основных средств	41 079	7 085	-
Оборудование к установке	12 416	-	-
Итого	488 778	250 552	312 488

34. Права пользования активами

	Земельные участки	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машинное и оборудование	Здания и дороги	Объекты социальной сферы	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года	7 314	-	-	687 131	324 134	-	62	1 018 641
Первоначальная стоимость	7 314	-	-	687 131	324 134	-	62	1 018 641
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2022 год	(1 423)	-	-	84 205	(105 718)	-	8 356	(14 850)
Первоначальная стоимость	85	-	-	277 602	61 687	-	10 450	349 824
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	85	-	-	360 450	75 644	-	10 450	446 629
Выбытие	-	-	-	(78 040)	(14 581)	-	-	(92 621)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	(4 808)	624	-	-	(4 184)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	(1 508)	-	-	(193 397)	(167 405)	-	(2 094)	(364 404)
Амортизация	(1 508)	-	-	(196 322)	(167 405)	-	(2 094)	(367 329)
Выбытие	-	-	-	(2 925)	-	-	-	(2 925)
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-
Признание	-	-	-	-	-	-	-	-
Восстановление	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	5 891	-	-	771 336	218 416	-	8 418	1 004 061
Первоначальная стоимость	7 399	-	-	964 733	385 821	-	10 512	1 368 465
Накопленная амортизация	(1 508)	-	-	(193 397)	(167 405)	-	(2 094)	(364 404)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-

35. 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.

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации приведена в Пояснении 52.

Данные по статье «Инвестиции в дочерние организации» (строка 1171), «Инвестиции в зависимые организации» (строка 1172) бухгалтерского баланса приведены по первоначальной стоимости. В отчетном году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

62

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» учтены следующие финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется:

тыс. руб.

Виды финансовых вложений	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансовая стоимость финансовых вложений		Балансовая стоимость финансовых вложений		Балансовая стоимость финансовых вложений	
1. Инвестиции в дочерние общества	1 275		1 275		1 275	
2. Инвестиции в зависимые общества	955		955		955	
Итого	2 230		2 230		2 180	

36. Запасы

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

Данные по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 1211) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под снижение стоимости запасов.

На 31 декабря 2022 года Обществом был создан резерв под снижение стоимости запасов в размере:

на 31 декабря 2022 года 19 033 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 9 745 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 9 819 тыс. руб.

37. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	155 385	103 536	133 619	85 609	112 680	71 541
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	4 453	2 867	4 614	2 980	8 174	1 513
Услуги по хранению и обработке	-	49 167	-	35 543	-	20 363
ИТОГО	159 838	155 570	138 233	124 132	120 854	93 417

38. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

на 31 декабря 2022 года 81 065 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 7 495 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 6 055 тыс. руб.

При осуществлении собственного строительства суммы налога, предъявляемые Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу в течении 2022 года при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, составляют:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

на 31 декабря 2022 года 13 447 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 15 360 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 58 415 тыс. руб.

39. 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.

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1235 показана на 31 декабря 2022 года за минусом резерва по сомнительным долгам в размере:

на 31 декабря 2022 года 53 113 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 85 604 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 116 710 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по строке 1236 «Покупатели и заказчики» показана за минусом резерва по сомнительным долгам в размере:

на 31 декабря 2022 года 44 191 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 68 426 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 99 751 тыс. руб.

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.

Сумма авансов, отраженных в строках 1238 «Авансы выданные», составляет:

на 31 декабря 2022 года 216 380 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 417 225 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 61 254 тыс. руб.

Сумма авансов по строке 1238 «Авансы выданные» показана за минусом

- суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету:

на 31 декабря 2022 года 38 060 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 4 871 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 4 904 тыс. руб.

- резерва сомнительных долгов по авансам выданным:

на 31 декабря 2022 года 854 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 58 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 83 тыс. руб.

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.

Сумма прочей дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражена в строке 1234 «Прочие дебиторы», составляет:

на 31 декабря 2022 года 27 718 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 1 819 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 609 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса учитывается задолженность по договору беспроцентного займа, предоставленного ПАО «Газпром» и влияющего на ускорение расчетов Общества со сторонними контрагентами и дочерними обществами Группы Газпром.

Сумма прочей дебиторской задолженности по строке 1239 «Прочие дебиторы» показана за минусом резерва по сомнительным долгам в размере:

- на 31 декабря 2022 года 8 068 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 17 120 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 16 876 тыс. руб.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>Расчеты по имущественному и личному страхованию сроком более 12 месяцев</i>	27 718	1 819	609
<i>Беспроцентный займ (cash-pooling)</i>	3 247 528	2 178 109	1 745 269
<i>Не предъявленная к оплате начисленная выручка</i>	703 001	325 598	4 146 053
<i>Расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	86 129	168 220	68 866
<i>Переплата по налогам и сборам</i>	3 514	8 857	9 025
<i>Переплата по страховым взносам</i>	1 104	7 123	25 426
<i>Прочее</i>	75 652	45 879	44 657
ИТОГО	4 144 646	2 735 605	6 039 905

40. Краткосрочные финансовые вложения

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

41. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы к продаже в сумме:

- на 31 декабря 2022 года 3 634 807 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

Долгосрочные активы для продажи приведены за минусом резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже. Сумма резерва составила:

- на 31 декабря 2022 года 2 796 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

42. Капитал и резервы

Уставный капитал

В течении 2022 году по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, уставный капитал был увеличен и составил на 31 декабря 2022 года 4 696 956 тыс. руб.

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2021 года 1 475 110 тыс. руб.,

на 31 декабря 2020 года 1 475 110 тыс. руб.

Указанное увеличение уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года оплачено полностью.

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество включает:

Наименование капитала	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Вклад участника в имущество Общества	8 181 006	8 181 006	8 181 006
Переоценка активов и обязательств касающихся деятельности за пределами РФ		-	(1 768)
Прочие доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	18 604	-	-
Итого	8 199 610	8 181 006	8 179 238

тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 15% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению участника по итогам работы Общества за 2021 год чистая прибыль Общества в размере 2 040 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина резервного капитала составила 1,28% от величины уставного капитала.

43. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена величина арендных обязательств, по которым согласно условиям договоров срок аренды более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2022 года 151 913 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 465 691 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.

44. Кредиты и займы

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, полученных (без учета начисленных процентов) составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2022 год	-	2 534 419
2021 год	-	-
2020 год	-	-

тыс. руб.

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»

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

Период погашения	Кредиты	Займы
2022 год	-	1 525 687
2021 год	-	-
2020 год	-	-

Задолженность по заемным средствам по видам представлена ниже:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиты банков, в т.ч.:	-	-	-
со сроком погашения до одного года, включая текущую часть долгосрочных кредитов	-	-	-
Займы	1 008 732	-	-
Облигации участия в кредите	-	-	-
Займы	1 008 732	-	-
Российские облигации	-	-	-
Прочие облигации	-	-	-
Векселя	-	-	-
Итого займы, в т.ч.:	1 008 732	-	-
со сроком погашения до одного года, включая текущую часть долгосрочных займов	-	-	-

Долгосрочные заемные средства имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	1 008 732	-	-
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	1 008 732	-	-

Задолженность по заемным средствам образовалась по беспроцентному договору займа с ПАО «Газпром».

45. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 и 2021 году не осуществлялось.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности в форме Отчета о движении денежных средств учтены следующие платежи:

тыс. руб.

№ строки	Прочие поступления	2022 год	2021 год
4119	от продажи иного имущества	259 514	322 484
	косвенные налоги по текущей деятельности	666 300	291 726
	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	178 335	322 600
	поступления по операциям cash-pooling	-	-
	прочие	431 098	424 588
	Итого		1 535 247

67

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

В составе прочих выплат по текущей деятельности в форме Отчета о движении денежных средств учтены следующие платежи:

		тыс. руб.	
№ строки	Прочие выплаты	2022 год	2021 год
4129	отчисления по страховым взносам	(2 257 971)	(1 807 604)
	перечисление в страховые организации по договорам страхования	(944 582)	(1 094 073)
	прочие налоги (кроме налога на прибыль организации и косвенных налогов)	(1 192 328)	(902 350)
	выплаты по операциям cash-pooling	(1 069 417)	(432 840)
	на выдачу авансов	(211 760)	(352 829)
	оплата по агентским договорам	-	(160 985)
	на выдачу подотчетных сумм	(169 697)	(131 028)
	перечисления по исполнительным листам	(103 150)	(76 139)
	прочие выплаты	(1 372 784)	(472 785)
	Итого	(7 321 689)	(5 430 633)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

		тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	5 000 000	5 000 000	5 000 000	

В 2015 году Обществом заключен договор займа с ПАО «Газпром» в рамках внутригруппового финансирования.

46. 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.

Сумма дебиторской задолженности, обеспеченная банковскими гарантиями, полученными на 31.12.2022 года составляет – 31 185,0 тыс. руб.

47. 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:

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2022 год.

Таблица 1

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	916 972	118 770
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	916 972	118 770
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(183 394)	(23 754)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(183 394)	(23 754)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(91 599)	(56 710)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(274 993)	(80 464)
4.1	Текущий налог на прибыль	(16 052)	(144 164)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(258 941)	63 480
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(258 941)	63 480
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	220

48. 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 12 062 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 141 304 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 449 тыс. руб.

По строке 1527 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2022 года 443 494 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 426 601 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 1 492 016 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2022 года 88 645 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 85 320 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 298 402 тыс. руб.

49. 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.

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	3 400 501	2 877 724
Страховые взносы	783 767	687 437
Расходы по аренде основных средств	200 527	238 088
Амортизация основных средств и НМА	176 017	32 610
Сырье и материалы	30 947	74 417
Командировочные расходы	96 917	70 228
Услуги стороннего транспорта	69 358	52 913
Расходы в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19	2557	34 481
Расходы на страхование добровольное	26 618	40 025
Обязательное страхование от несчастных случаев	22 289	23 428
Налоги, сборы и прочие обязательные платежи	10 222	10 357
Расходы на энергию	7 099	6 845
Иные управленческие расходы	347 818	242 647
Итого управленческие расходы	5 174 637	4 391 200

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2022 году 8,68 %

в 2021 году 6,94 %

50. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2021-2022 годов Общество не производило исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

51. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи материалов	201 544	(201 481)	515 184	(504 519)
Курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам	67 740	(104 438)	149 593	(174 558)
Продажа иных активов	19 271	(17 901)	57 726	(51 802)
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	30 591	(3 076)	45 382	(15 540)
Доходы и расходы от предоставления во временное пользование своих активов	12 256	(3 028)	15 615	(3 642)
Доходы и расходы от продажи основных средств	-	-	12 015	(2 999)
Изменение (сторно) резерва под обесценение ТМЦ	11 633	(23 718)	8 247	(8 173)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 744	(8 948)	6 026	(7 503)
Начисление (сторно) по оценочным обязательствам	1 448	-	5 827	-

40

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
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
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	22 278	(43 090)	5 776	(43 583)
Доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации	444	-	1 875	-
Расходы социального характера	X	(140 269)	X	(119 871)
Расходы на благотворительную деятельность	-	(25 570)	-	(25 543)
Расходы по списанию ТМЦ	-	(38 985)	-	(16 802)
Услуги кредитных организаций	-	(2 524)	-	(3 156)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(4 539)	-	(1 368)
Налоги, в т.ч.	X	(1 250)	X	(1 102)
Иные налоги и сборы	-	(1 250)	-	(1 102)
Курсовые разницы по валютным счетам	18	(25)	-	-
Расходы в связи с ограничительными мерами, связанными с пандемией COVID-19	-	-	-	(21)
Прочие	71 447	(211 491)	18 394	(86 823)
Итого прочие доходы/расходы	443 414	(830 333)	841 660	(1 067 005)

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением 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.

Наименование видов доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению / проценты к уплате	10	(88 371)	12	-
проценты по обязательствам по аренде	-	(88 371)	-	-
прочие ФинАктивы / ФинОбязательства	10	-	12	-
в т.ч. проценты по неснижаемому остатку в Газпромбанк (АО)	10	-	12	-

41

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.

52. 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:

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)	41 544 928	-	2 766 831	16 403 489
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	75	-	14	183 964
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	17 300 032	-	1 256 563	6 187 368
Приобретение товаров, работ, услуг	282 811	103 310	-	13 630 320
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	21 215	-	-	15 845
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	537 797	11 707	-	3 931 392
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	1 275	955	-
Выдано займов	35 079 570	-	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	3 247 526	-	-	-

42

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Получено кредитов и займов	2 534 419	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	1 008 732	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	38 763	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

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)	45 303 717	-	-	17 502 812
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	14 217 496	-	-	6 009 765

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
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
Приобретение товаров, работ, услуг	337 902	-	-	13 979 196
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	992 667	-	-	2 932 033
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	1 275	955	-
Выдано займов	26 649 516	-	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	2 178 109	-	-	-
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
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
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

**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 хозяйствующему Обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям*	За 2021 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу*	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым организациям
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	59 074 458	39 909 849	-	64 050 235	42 421 665	-
4120	Платежи – всего	(58 230 910)	(1 853 910)	(112 265)	(63 410 210)	(1 073 073)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	10	-	-	10 277	-	-
4220	Платежи – всего	(4 146 444)	-	-	(650 178)	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	5 589 809	5 589 809	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(2 286 428)	(1 564 450)	-	-	-	-

53. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение генеральному директору утверждается трудовым договором, дополнительными соглашениями к трудовому договору и Решением единственного участника ПАО «Газпром».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами, дополнительными соглашениями к трудовым договорам и Приказами по Обществу.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, ежегодными оплачиваемыми отпусками и начисленными на них налогами и иными обязательными платежами в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

		тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	424 574	409 112
2	краткосрочные вознаграждения	424 574	409 112

54. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств - 2 335 548 тыс. руб.

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 (далее – необходимое выбрать).

Особенностью организации процесса пользования недрами является то, что основные средства, в отношении которых осуществляются природоохранные мероприятия, не принадлежат Обществу и не учитываются на его балансе, а расходы на указанные мероприятия в текущем и предшествующих отчетных периодах компенсировались собственником. В этой связи оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами Обществом не создается.

55. Учет договоров строительного подряда

В 2021-2022 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<i>По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (суммарно по всем договорам)</i>		
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	20 989 092	24 617 580
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом, отличным от способа «по мере готовности»)	20 799 736	20 655 187
Договор с ПАО «Газпром» 27/0006/21/909/21 от 19.03.2021 г. (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	913 312	-
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	494 689	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	107 196	-
Договор с ПАО «Газпром» Н ГТР 12-15//P467/12 от 03.12.2012 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	16 041 226	21 399 894
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	3 005 377	1 762 279
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	1 080 703	4 083 790
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	197 111	21 286
Договор с ПАО «Газпром» № P303/12 от 02.07.2012 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	6 012 397	13 019 886
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	1 455 213	248 724
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	863 523	1 044 325
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	5 642	57 826
Договор с ООО «Газпром добыча Ноябрьск» 1084318 от 01.01.2020 (незавершенный этап строительства)		

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Общая сумма понесенных расходов	1 639 434	2 348 857
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	231 685	347 158
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	439 250	535 513
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	2 748	1 764
Договор с ПАО «Газпром» № 1842/19/Адм-392-2019-06/13 от 25.10.2019 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	414 701	868 252
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	139 913	(16 023)
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	261	103 522
Договор с ПАО «Газпром» № 31/0125/21 от 24.05.2022 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	673 524	-
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	519 736	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	75 625	-
Договор с ООО «Газпром добыча Надым» 104-ГДНД от 09.09.2022 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	173 960	-
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	85 006	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	84	-
Договор с ПАО «Газпром» № 1843/19/Адм-392-2019-06-13 от 25.10.2019 (незавершенный этап строительства)		
Общая сумма понесенных расходов	300 128	481924

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	205 808	136183
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	410	-

В результате выведения из активной финансово-хозяйственной деятельности договоров ООО «Газпром геологоразведка» и передачи их с 01.01.2020 ООО «Газпром недра» в учете Общества с 2020 года работы собственными силами отражаются в составе прямых договоров с ПАО «Газпром» и дочерними обществами ПАО «Газпром».

56. 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 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром недра»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2022 год.

57. 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.

Генеральный директор _____ /В.В. Черепанов/

Главный бухгалтер _____ /Л.А. Кержакова/

«01» марта 2023 года