

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с.1

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	выбыло первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	103	(66)	-	-	-	(34)	-	103	(100)
	за 2024 г.	103	(31)	-	-	-	(35)	-	103	(66)
в том числе:										
Прочие	за 2025 г.	103	(66)	-	-	-	(34)	-	103	(100)
	за 2024 г.	103	(31)	-	-	-	(35)	-	103	(66)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	16 268 291	(7 484 343)	265	(28)	28	(814 306)	-	-	16 268 528	(8 298 621)
	за 2024 г.	16 268 291	(6 586 977)	-	-	764	(898 130)	-	-	16 268 291	(7 484 343)
в том числе:											
машины и оборудование	за 2025 г.	14 469 778	(6 919 211)	265	(28)	28	(744 100)	-	-	14 470 015	(7 663 283)
	за 2024 г.	14 469 778	(6 092 296)	-	-	406	(827 321)	-	-	14 469 778	(6 919 211)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	1 789 668	(558 100)	-	-	-	(69 910)	-	-	1 789 668	(628 010)
	за 2024 г.	1 789 668	(488 190)	-	-	-	(69 910)	-	-	1 789 668	(558 100)
прочие ОС	за 2025 г.	8 845	(7 032)	-	-	-	(296)	-	-	8 845	(7 328)
	за 2024 г.	8 845	(6 491)	-	-	358	(899)	-	-	8 845	(7 032)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	10 547 975	(2 254 875)	-	-	-	(273 401)	-	-	10 547 975	(2 528 276)
	за 2024 г.	10 547 975	(1 980 781)	-	-	-	(274 094)	-	-	10 547 975	(2 254 875)
в том числе:											
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	10 547 975	(2 254 875)	-	-	-	(273 401)	-	-	10 547 975	(2 528 276)
	за 2024 г.	10 547 975	(1 980 781)	-	-	-	(274 094)	-	-	10 547 975	(2 254 875)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	изменения оценок по договорам аренды первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение (фактическая) стоимость	переклассификация первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение (фактическая) стоимость
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	5 729	(209)	-	-	(146)	1 402	-	7 131	(355)
	за 2024 г.	5 586	(89)	-	-	(120)	143	-	5 729	(209)
в том числе: прочие ОС	за 2025 г.	5 729	(209)	-	-	(146)	1 402	-	7 131	(355)
	за 2024 г.	5 586	(89)	-	-	(120)	143	-	5 729	(209)

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

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	26 944	-	26 944	-	26 944	-
в том числе:						
незавершенное строительство	15 184	-	15 184	-	15 184	-
оборудование к установке	11 760	-	11 760	-	11 760	-

2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	6 786 690	7 492 796	8 300 251

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Единица измерения: Тис.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	37 988	-	(37 988)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	21 100	-	(143 758)	-	-	-	-	37 988	-
в том числе:										
займы выданные	за 2025 г.	37 988	-	(37 988)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	21 100	-	(143 758)	-	-	-	-	37 988	-
Финансовых вложений - всего	за 2025 г.	37 988	-	(37 988)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	21 100	-	(143 758)	-	-	-	-	37 988	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Единица измерения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	выбыло	резерв под обесценение	обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение			
		поступление и затраты	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г.	1 342 460	(14 279)	(1 347 913)	4 437	-	-	-	46 236	(9 842)	-	-
	за 2024 г.	1 435 029	(1 674)	(1 442 159)	-	(12 605)	-	-	51 689	(14 279)	-	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	1 269	(14 279)	(6 722)	4 437	-	-	-	46 236	(9 842)	-	-
	за 2024 г.	980	(1 674)	(8 110)	-	(12 605)	-	-	51 689	(14 279)	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	1 341 191	-	(1 341 191)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	1 434 049	-	(1 434 049)	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	36 394	37 755
Затраты на оплату труда	28 857	26 514
Отчисления на социальные нужды	8 190	7 560
Амортизация	1 083 864	1 167 995
Прочие затраты	232 885	240 500
Итого по элементам	1 390 190	1 480 324
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 390 190	1 480 324

6. Оценочные обязательства

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	5 083	6 906	(6 613)	(27)	5 349
	за 2024 г.	1 418	6 353	(2 620)	(68)	5 083
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	3 936	3 984	(3 909)	(27)	3 984
	за 2024 г.	-	3 936	-	-	3 936
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	1 147	2 922	(2 704)	-	1 365
	за 2024 г.	1 418	2 417	(2 620)	(68)	1 147
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	5 083	-	-	-	5 349
	за 2024 г.	1 418	-	-	-	5 083

Генеральный директор

(наименование должности)

"20. апреля 2026 г.

(подпись)

П.Г. Баранов

(расшифровка подписи)



I. Общие сведения

1. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ» (ООО «НСПГУ») (далее по тексту Общество):

- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина 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 2025 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2024 года № 516, и утверждена приказом Общества от 27 декабря 2024 года № 73.

3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. 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 внеоборотные и долгосрочные соответственно, 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 внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

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

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	более 30 лет
Сооружения	10-30 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Транспортные средства	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 лет
Другие виды ОС	15 лет

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

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

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

6. Инвестиционная недвижимость

Объекты, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу активов – инвестиционную недвижимость.

7. Капитальные вложения во внеоборотные активы

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

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1152 «капитальные вложения», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

8. Учет аренды

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

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

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

Учет у арендатора

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

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

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

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	40 и более

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

9. 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 бухгалтерской (финансовой) 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 доходы и расходы.

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 бухгалтерской (финансовой) 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: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

10. Прочие внеоборотные активы

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

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

11. Запасы

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

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

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

12. Дебиторская задолженность

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

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

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

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

13. 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 трех 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 денежному 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

14. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся

инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется как произведение количества предполагаемых дней отпуска, на среднедневной заработок работника, распределяется пропорционально на 12 месяцев и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного месяца.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

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

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

17. Признание доходов

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

18. 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.

19. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	17 109 512	(8 293 100)	8 816 412	18 280 949	(8 567 194)	9 713 755
объекты основных средств	1151	8 783 948	-	8 783 948	9 681 314	-	9 681 314
здания, сооружения, машины и оборудование	1153	8 782 135	(8 782 135)	-	9 678 960	(9 678 960)	-
капитальные вложения	1152	-	26 944	26 944	-	26 944	26 944
права пользования активами	1153	-	5 520	5 520	-	5 497	5 497
Капитальные вложения	1154	26 944	(26 944)	-	26 944	(26 944)	-
Права пользования активами	1155	5 520	(5 520)	-	5 497	(5 497)	-
Инвестиционная недвижимость	1156	8 293 100	(8 293 100)	-	8 567 194	(8 567 194)	-
Инвестиционная недвижимость	1160	-	8 293 100	8 293 100	-	8 567 194	8 567 194
Итого по разделу I	1100	18 339 294	-	18 339 294	19 336 581	-	19 336 581
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	8 585	-	8 585	494 236	-	494 236
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	8 585	(8 585)	-	494 236	(494 236)	-
покупатели и заказчики	1232	-	6 926	6 926	-	490 467	490 467
покупатели и заказчики	1236	6 926	(6 926)	-	490 467	(490 467)	-
авансы выданные	1233	-	35	35	-	111	111
авансы выданные	1238	35	(35)	-	111	(111)	-
прочие дебиторы	1239	1 624	-	1 624	3 658	-	3 658
Итого по разделу II	1200	84 379	-	84 379	572 481	-	572 481
БАЛАНС	1600	18 423 673	-	18 423 673	19 909 062	-	19 909 062
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	1 217 120	-	1 217 120	390 885	-	390 885
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	763 694	(763 694)	-	5	(5)	-
авансы полученные	1525	-	763 689	763 689	-	-	-
авансы полученные	1527	763 689	(763 689)	-	-	-	-
другие расчеты	1528	5	(5)	-	5	(5)	-
прочие кредиторы	1529	-	5	5	-	5	5
Итого по разделу V	1500	3 095 030	-	3 095 030	3 518 454	-	3 518 454
БАЛАНС	1700	18 423 673	-	18 423 673	19 909 062	-	19 909 062

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	6 488	(5 648)	840
Прочие расходы	2350	(40 975)	5 648	(35 327)
Чистая прибыль (убыток)	2400	189 136	-	189 136

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, а также за 2024 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 20 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

21. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличным пояснением 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Основные средства

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

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

23. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличным пояснением 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Запасы

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

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

25. Краткосрочная дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2025 год

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула	115 116	-	-
Прочие	760	1 624	3 658
Итого:	115 876	1 624	3 658

26. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал составляет 6 400 010 тыс. руб. и состоит из 2 (двух) долей номинальной стоимостью 3 200 005 000 рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Права участников Общества определены статьей 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

27. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества по срокам погашения приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	-	2 700 000	1 683 750
от двух до пяти лет	2 162 520	2 033 444	4 615 254
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	2 162 520	4 733 444	6 299 004

28. Оценочные обязательства

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

29. Налог на прибыль

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

Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	127 416	376 797
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	127 416	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	376 797
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(31 854)	(75 359)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	(31 854)	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	(75 359)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 259)	(1 745)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(33 113)	(187 661)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(34 768)	(60 540)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	1 655	(127 120)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 655	(16 563)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(110 557)
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	(1)

30. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под обесценение запасов	4 437	-	-	12 605
Списание дополнительных расходов по займам	-	12 966	-	13 002
Амортизация	-	4 455	-	4 455
Прочие	42	782	840	5 265
Итого прочие доходы/расходы:	4 479	18 203	840	35 327

31. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций	4119	1 307 662	942 169
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4119	1 267 009	763 689
прочие	4119	40 653	178 480

По строкам 4129, 4229 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций	4129	320 955	253 353
прочие налоги	4129	211 388	222 483
прочие	4129	109 567	30 870
Прочие платежи в составе денежных потоков от инвестиционных операций	4229	53	-
косвенные налоги по инвестиционной деятельности	4229	53	-

32. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом 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: основные хозяйствующие общества (ООО «Газпром нефтехим Салават», АО «Газпром энергоремонт»), другие связанные стороны.

За 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года:

тыс. руб.		
Наименование показателя	Основные хозяйствующие общества	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	685	2 707 614
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	10
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	166	115 336
Приобретение товаров, работ, услуг	8 646	39 804
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	302 002
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 253	1 267 146
Выдано займов ¹	-	(37 988)
Долгосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	-	2 162 520

¹ Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.

Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2025 год

Наименование показателя	Основные хозяйствующие общества	Другие связанные стороны
1	2	3
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	-	24 945

За 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основные хозяйствующие общества	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	3 332 362
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	3 315
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	6 930
Приобретение товаров, работ, услуг	9 113	39 204
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	184 689	277 010
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 168	763 808
Выдано займов ²	-	16 888
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	-	37 988
Получено заемных средств ³	(1 240 000)	
Долгосрочные заемные средства (включая проценты), на конец отчетного периода	-	2 033 444
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	-	31 407

² Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.

³ Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

Информация о существенных денежных потоках Общества с основными хозяйствующими обществами, дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	Код показателя	2025 год		2024 год		Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу		Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам		Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам
		3	4	5	6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	тыс. руб.		
Денежные потоки от текущих операций										
Поступления – всего	4110	3 252 134	548	-	4 683 138	-	-			
Платежи – всего	4120	(1 568 065)	(8 575)	-	(1 767 959)	(240 959)	-			
Денежные потоки от инвестиционных операций										
Поступления – всего	4210	-	-	-	4 709	-	-			
Платежи – всего	4220	(319)	-	-	(16 888)	-	-			
Денежные потоки от финансовых операций										
Поступления – всего	4310	-	-	-	-	-	-			
Платежи – всего	4320	(1 683 750)	-	-	(2 903 000)	(1 240 000)	-			

33. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается решением Совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями – оплаты труда за отчетный период (оплата по окладу, районный коэффициент, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска и др.) и начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	2 140	1 973
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	2 140	1 973
3.	б) долгосрочные вознаграждения.	-	-

34. Риски хозяйственной деятельности

Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей, связанных с рисками, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных органами управления перед Обществом.

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

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

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

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2025 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Также Европейский союз ввел поэтапный запрет на импорт российского сжиженного природного

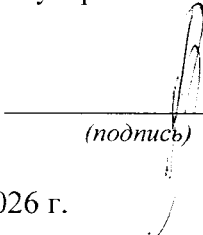
Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

газа (СПГ). Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

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

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

Генеральный директор


(подпись) _____ **А.К. Баранов** _____)
(подготовка подписи)



« 20 » февраль 2026 г.